

ZARZĄDZENIE NR 298/25
PREZYDENTA MIASTA SZCZECIN
z dnia 27 czerwca 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury w Szczecinie
za rok 2024**

Na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598 oraz z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863) oraz § 9 ust. 4 Statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Szczecinie, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XLIX/935/06 Rady Miasta Szczecin z dnia 9 stycznia 2006 r. w sprawie nadania Statutu Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Szczecinie (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2013 r. poz. 1673 oraz z 2019 r. poz. 6096) **zarządzam co następuje:**

§ 1. 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejski Ośrodek Kultury w Szczecinie za rok 2024.

2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta

Piotr Krzystek

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2024 R. MIEJSKIEGO
OŚRODKA KULTURY

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024

Miejski Ośrodek Kultury zwany dalej MOK z siedzibą w Szczecinie przy ul. Goleniowskiej 67, działa na podstawie Uchwały Dzielnicowej Rady Narodowej w Szczecinie Dąbiu nr 1/1/64 z dnia 7 stycznia 1964 r. oraz statutu nadanego przez Radę Miasta Szczecin.

Zorganizowany jest w formie samorządowej instytucji kultury.

Posiada osobowość prawną, na podstawie wpisu do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez organizatora, pod nr 3/97.

Organizatorem MOK jest Gmina Miasto Szczecin.

MOK posiada filię – Klub „Delta” przy ul. Racławickiej 10 w Szczecinie.

Miejski Ośrodek Kultury prowadzi gospodarkę na zasadach określonych w ustawie z dnia 25.10.1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 poz. 406 z późniejszymi zmianami).

Podstawowym przedmiotem działalności instytucji jest działalność w dziedzinie kultury, polegająca na:

1. Prowadzeniu edukacji kulturalnej i artystycznej, szczególnie wśród dzieci i młodzieży.
2. Wspieraniu i organizowaniu amatorskiej twórczości artystycznej, rekreacji i wypoczynku.
3. Organizowaniu imprez kulturalnych, artystycznych, rekreacyjnych i turystycznych.
4. Promowaniu szeroko rozumianej kultury zdrowotnej.
5. Współpracy z instytucjami, stowarzyszeniami i związkami twórczymi.

Działalność podstawowa sklasyfikowana została według Polskiej Klasyfikacji Działalności w dziale 90.04.Z

W roku obrotowym 2024 stosowano zasady rachunkowości dostosowane do przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2017 r. poz.2342 z późniejszymi zmianami).

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego Streamsoft Pro/Prestiż, firmy Streamsoft s.j. z Zielonej Góry, w siedzibie MOK przy ul. Goleniowskiej 67.

Okresem obrachunkowym jest rok kalendarzowy.

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z zasadą memoriału.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie w tej dziedzinie.

Roczne sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta, przed jego zatwierdzeniem przez Prezydenta Miasta Szczecin, na podstawie uchwały nr XLVI/1166/10 Rady Miasta z dnia 26 kwietnia 2010 r.

Prezentowane sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 r., obejmuje okres roku obrotowego rozpoczynającego się 1 stycznia i kończącego się 31 grudnia 2024 r.

Sprawozdanie finansowe zawiera:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r.,
- rachunek zysków i strat w wersji porównawczej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.,
- informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz informacje dodatkowe i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe przedstawia dane finansowe za bieżący rok obrotowy oraz porównywalny poprzedni okres. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej.

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT), ujmowane w okresach, których dotyczą.

MOK prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz wg miejsc powstawania kosztów (w sposób uproszczony).

Koszty działalności operacyjnej obejmują:

- wartość sprzedanych materiałów i towarów wg cen zakupu,
- amortyzację,
- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne,
- pozostałe świadczenia na rzecz pracowników,
- pozostałe koszty rodzajowe (koszty reprezentacji, reklamy, podróże służbowe i inne).

Na wynik finansowy wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne, w tym m.in. dotacje przeznaczone na finansowanie bieżącej działalności, najem i dzierżawa składników majątku, darowizny, sponsoring,
- przychody finansowe,
- koszty finansowe.

MOK jako instytucja kultury przeznacza w całości uzyskane dochody na cele działalności statutowej.

Zgodnie z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej art. 29 (Dz. U. z 2012 poz.406 z dnia 25.10.1991 r. z późniejszymi zmianami) instytucja kultury zobowiązana jest do tworzenia następujących funduszy: fundusz instytucji kultury oraz fundusz rezerwowy. Zysk za poprzedni rok obrotowy pozostający w dyspozycji instytucji kultury zwiększa fundusz rezerwowy, natomiast strata za poprzedni rok obrotowy zmniejsza fundusz rezerwowy. W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury. Zmiany w funduszach instytucji następują po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy (zysk/strata) przez jednostkę nadrzędną (organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego).

Bilans

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Od 2018 roku zmieniono kwalifikację wg wartości nowo zakupionych środków trwałych. Zasady kwalifikowania do środków trwałych zostały szczegółowo określone w polityce rachunkowości Miejskiego Ośrodka Kultury. Od 01 stycznia 2018 roku obowiązują następujące zasady kwalifikacji środków trwałych ze względu na wartość początkową:

- 1) powyżej 10 000 zł – amortyzacja stopniowa
- 2) poniżej 10 000 zł – jednorazowo odpis w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Naliczając amortyzację środków trwałych powyżej 10 000 zł stosuje się stawki zawarte w załączniku do ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z późn. zmianami (załącznik nr 1).

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia. W bilansie wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszone o dotychczasowe odpisy umorzeniowe.

Wartości niematerialne i prawne zmniejszają ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczane są prawa nabyte o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł, przeznaczone na potrzeby jednostki, o okresie używalności przekraczającym 1 rok, które podlegają amortyzacji wg stawek zawartych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o przewidywanym okresie użytkowania powyżej jednego roku oraz wartości początkowej poniżej 10 000 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Obecnie wartości niematerialne i prawne obejmują oprogramowanie komputerowe dotyczące systemu

finansowo-księgowego, systemu Office oraz aplikacji Backup służącej do archiwizacji danych.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Wycena materiałów i towarów następuje wg cen zakupu.

Towary w bilansie wykazuje się w wartości skorygowanej o odchylenia od cen ewidencyjnych. Wycena wartości rozchodu materiałów i towarów następuje w drodze szczegółowej identyfikacji składników majątku obrotowego.

W 2024 r. nie dokonano odpisów aktualizujących wartość rzeczowego majątku obrotowego - nie wystąpiła trwała utrata ich wartości. Produkty wyceniono wg kosztu wytworzenia.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego objęte są ewidencją ilościowo-wartościową.

Ewidencją pozabilansową objęte są obce środki trwałe użytkowane przez MOK.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). W 2024 r. nie dokonano odpisu aktualizującego należności.

Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasach metodą spisu z natury.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały uzgodnione z bankiem wg stanu na dzień 31.12.2024 r. (potwierdzenie sald).

Fundusze

Fundusz instytucji zgodnie z art. 29 ustawy z dn. 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U Nr 114 poz. 493; z późn. zmianami) odzwierciedla wartość majątku instytucji kultury i odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji.

Na fundusz własny składają się:

- 1) fundusz podstawowy instytucji – mienie wydzielone,
- 2) fundusz rezerwowy
 - a) zysk (strata) z lat ubiegłych
 - b) zysk (strata) netto z bieżącego okresu.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności przekracza okres 1 roku od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują:

- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe oraz środki pieniężne otrzymane (dotacje celowe inwestycyjne) na finansowanie ich zakupu.

Kwoty zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł. Zgodnie z przyjętym rozwiązaniem, koszty amortyzacji równoważone są przychodami, co ma neutralny wpływ na wynik finansowy jednostki.

Ewa
Wilga

Elektronicznie
podpisany przez
Ewa Wilga
Data: 2025.03.24
16:48:17 +01'00'

24 -03-2025 r.

Data i podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Paulina
Stok-
Stocka

Elektronicznie
podpisany przez
Paulina Stok-Stocka
Data: 2025.03.24
16:45:36 +01'00'

24-03-2025 r.

Data i podpis kierownika jednostki

BILANS - w zł.

sporządzony na dzień: 31-12-2024

Aktywa		Stan na	
		początek roku obr.	koniec roku obr.
0		1	2
A. Aktywa trwałe	01	339 228,21	279 225,04
I. Wartości niematerialne i prawne	02		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03		
2. Wartość firmy	04		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	06		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	07	339 228,21	279 225,04
1. Środki trwałe	08	339 228,21	279 225,04
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	09		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	217 834,87	187 083,79
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	82 959,85	61 266,36
d) środki transportu	12		
e) inne środki trwałe	13	38 433,49	30 872,89
2. Środki trwałe w budowie	14		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15		
III. Należności długoterminowe	16		
1. Od jednostek powiązanych	17		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	18		
3. Od pozostałych jednostek	19		
IV. Inwestycje długoterminowe	20		
1. Nieruchomości	21		
2. Wartości niematerialne i prawne	22		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	23		
a) w jednostkach powiązanych	24		
- udziały lub akcje	25		
- inne papiery wartościowe	26		
- udzielone pożyczki	27		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	28		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	29		
- udziały lub akcje	30		
- inne papiery wartościowe	31		
- udzielone pożyczki	32		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	33		
Pasywa		Stan na	
		początek roku obr.	koniec roku obr.
0		1	2
A. Kapitał (fundusz) własny	89	218 933,65	178 157,89
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	90	11 754,19	11 754,19
Kapitał (fundusz) zapasowy	91		
II. w tym :			
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej)	92		
- nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	93		
III. w tym			
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	94		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	95	202 767,90	207 179,46
IV. w tym:			
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	96	202 767,90	207 179,46
- na udziały (akcje) własne	97		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	98		
VI. Zysk (strata) netto	99	4 411,56	-40 775,76
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	100		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	101	353 589,76	297 007,01
I. Rezerwy na zobowiązania	102		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	103		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	104		
- długoterminowe	105		
- krótkoterminowe	106		
3. Pozostałe rezerwy	107		
- długoterminowe	108		
- krótkoterminowe	109		
II. Zobowiązania długoterminowe	110		
1. Wobec jednostek powiązanych	111		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	112		

Ewa
Wilga

Elektronicznie
podpisany przez
Ewa Wilga
Data: 2025.03.24
16:35:05 +01'00'

Paulina
Stok-
Stocka

Elektronicznie
podpisany przez
Paulina Stok-Stocka
Data: 2025.03.24
16:43:35 +01'00'

Szczecin 24-03-2025

miejsowość, data

24-03-2025 Ewa Wilga

data i podpis osoby której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

24-03-2025 Paulina Stok-Stocka

data i podpis kierownika jednostki

strona 1/3

BILANS - w zł.

sporządzony na dzień: 31-12-2024

Aktywa	Stan na		Pasywa	Stan na	
	początek roku obr.	koniec roku obr.		początek roku obr.	koniec roku obr.
0	1	2	0	1	2
c)w pozostałych jednostkach	34		3. Wobec pozostałych jednostek	113	
- udziały lub akcje	35		a)kredyty i pożyczki	114	
- inne papiery wartościowe	36		z tytułu emisji dłużnych papierów		
- udzielone pożyczki	37		b) wartościowych	115	
- inne długoterminowe aktywa finansowe	38		c)inne zobowiązania finansowe	116	
4. Inne inwestycje długoterminowe	39		d)zobowiązania wekslowe	117	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40		e)inne	118	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41		III. Zobowiązania krótkoterminowe	119	84 943,47 71 849,45
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	42		1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	120	
B. Aktywa obrotowe	43	233 295,20 195 939,86	a)z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	121	
I. Zapasy	44		- do 12 miesięcy	122	
1. Materiały	45		- powyżej 12 miesięcy	123	
2. Półprodukty i produkty w toku	46		b)inne	124	
3. Produkty gotowe	47		Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których		
4. Towary	48		2. jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	125	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	49		a)z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	126	
II. Należności krótkoterminowe	50	5 433,14 7 031,48	- do 12 miesięcy	127	
1. Należności od jednostek powiązanych	51		- powyżej 12 miesięcy	128	
a)z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	52		b)inne	129	
- do 12 miesięcy	53		3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	130	84 943,47 71 849,45
- powyżej 12 miesięcy	54		a)kredyty i pożyczki	131	
b)Inne	55		z tytułu emisji dłużnych papierów		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których	56		b) wartościowych	132	
jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			c)inne zobowiązania finansowe	133	
a)z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	57				
- do 12 miesięcy	58				
- powyżej 12 miesięcy	59				
b)Inne	60				
3. Należności od pozostałych jednostek	61	5 433,14 7 031,48			
a)z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	62	123,00 386,70			
- do 12 miesięcy	63	123,00 386,70			
- powyżej 12 miesięcy	64				
b)z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i	65	5 310,14 6 644,78			
zdrowotnych oraz innych ty. publicznoprawnych					
c)inne	66				
d)dochodzone na drodze sądowej	67				

Ewa
Wilga

Elektronicznie
podpisany przez
Ewa Wilga
Data: 2025.03.24
16:36:02 +01'00'

Paulina
Stok-
Stocka

Elektronicznie
podpisany przez
Paulina Stok-Stocka
Data: 2025.03.24
16:44:01 +01'00'

Szczecin 24-03-2025

.....
miejscowość, data

24-03-2025 Ewa Wilga

.....
data i podpis osoby której powierzono prowadzenie ksiąg
rachunkowych

24-03-2025 Paulina Stok-Stocka

.....
data i podpis kierownika jednostki

strona 2/3

BILANS - w zł.

sporządzony na dzień: 31-12-2024

Aktywa		Stan na	
		początek roku obr.	koniec roku obr.
0		1	2
III. Inwestycje krótkoterminowe	68	227 165,55	188 908,38
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	69	227 165,55	188 908,38
a) w jednostkach powiązanych	70		
- udziały lub akcje	71		
- inne papiery wartościowe	72		
- udzielone pożyczki	73		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	74		
b) w pozostałych jednostkach	75		
- udziały lub akcje	76		
- inne papiery wartościowe	77		
- udzielone pożyczki	78		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	79		
c. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	80	227 165,55	188 908,38
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	81	227 165,55	188 908,38
- inne środki pieniężne	82		
- inne aktywa pieniężne	83		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	84		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	85	696,51	
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	86		
D. Udziały (akcje) własne	87		
Aktywa razem	88	572 523,41	475 164,90

Pasywa		Stan na	
		początek roku obr.	koniec roku obr.
0		1	2
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	134	29 749,85	38 040,06
- do 12 miesięcy	135	29 048,75	33 550,56
- powyżej 12 miesięcy	136	701,10	4 489,50
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	137		
f) zobowiązania wekslowe	138		
z tytułu podatków, ceł, ub. społ. i zdr. oraz innych tytułów publicznoprawnych	139	55 193,62	33 809,39
h) z tytułu wynagrodzeń	140		
i) inne	141		
4. Fundusze specjalne	142		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	143	268 646,29	225 157,56
1. Ujemna wartość firmy	144		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	145	268 646,29	225 157,56
- długoterminowe	146	225 157,56	191 211,11
- krótkoterminowe	147	43 488,73	33 946,45
Pasywa razem	148	572 523,41	475 164,90

Ewa
Wilga

Elektronicznie
podpisany przez
Ewa Wilga
Data: 2025.03.24
16:36:26 +01'00'

Paulina
Stok-Stocka

Elektronicznie
podpisany przez
Paulina Stok-Stocka
Data: 2025.03.24
16:44:16 +01'00'

Szczecin 24-03-2025

.....
miejscowość, data

24-03-2025 Ewa Wilga

.....
data i podpis osoby której powierzono prowadzenie ksiąg
rachunkowych

24-03-2025 Paulina Stok-Stocka

.....
data i podpis kierownika jednostki

strona 3/3

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01-01-2024 do 31-12-2024

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie		Dane za rok	
			poprzedni	bieżący
	1		2	3
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	01	1 501 176,61	1 689 116,48
	od jednostek powiązanych	02		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	1 501 176,61	1 689 116,48
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie +, zmniejszenie -)	04		
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06		
B.	Koszty działalności operacyjnej	07	1 701 488,31	2 057 902,32
I.	Amortyzacja	08	49 805,58	61 178,78
II.	Zużycie materiałów i energii	09	127 826,37	108 746,86
III.	Usługi obce	10	380 936,37	620 084,13
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	11	55 804,28	63 578,22
	podatek akcyzowy	12		
V.	Wynagrodzenia	13	857 805,45	980 529,46
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	14	158 829,23	173 772,37
	emerytalne	15	74 995,34	80 370,93
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16	70 481,03	50 012,50
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	18	-200 311,70	-368 785,84
D.	Pozostałe przychody operacyjne	19	206 421,73	328 882,79
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	20		
II.	Dotacje	21	114 962,52	287 510,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22		
IV.	Inne przychody operacyjne	23	91 459,21	41 372,79
E.	Pozostałe koszty operacyjne	24	1 745,02	513,13
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26		
III.	Inne koszty operacyjne	27	1 745,02	513,13
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	28	4 365,01	-40 416,18
G.	Przychody finansowe	29	46,55	33,40
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	30		
	od jednostek powiązanych, w tym	31		
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	32		
	od jednostek pozostałych, w tym	33		
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	34		
II.	Odsetki, w tym:	35	46,55	33,40
	od jednostek powiązanych	36		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym	37		
	w jednostkach powiązanych	38		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	39		
V.	V.Inne	40		
H.	Koszty finansowe	41		392,98
I.	Odsetki, w tym:	42		392,98
	dla jednostek powiązanych	43		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	44		
	w jednostkach powiązanych	45		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	46		
IV.	Inne	47		
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	48	4 411,56	-40 775,76
J.	Podatek dochodowy	49		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	50		
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	51	4 411,56	-40 775,76

Sporządzono dnia 24-03-2025

Ewa Wilga

24-03-2025 Ewa Wilga

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art.52 ust.2 ustawy o rachunkowości)

Elektronicznie podpisany
przez Ewa Wilga
Data: 2025.03.24 16:37:41
+01'00'

Paulina Stok-Stocka

24-03-2025 Paulina Stok-Stocka

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art.52 ust.2 ustawy o rachunkowości)

Elektronicznie podpisany przez
Paulina Stok-Stocka
Data: 2025.03.24 16:45:07 +01'00'

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku

I.

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zaprezentowano w poniższych tabelach:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa na 01.01.2024	Zakupy / oddanie zadania inwest.	Likwid.	Wartość brutto śr. trw. na 31.12.2024	Ogółem umorzenie na 31.12.2024	wartość netto śr. trw na 31.12.2024	KŚT
1	Ogrodzenie	73 151,83			73 151,83	73 151,83	0,00	291
2	System alarmowy	4 320,00			4 320,00	4 320,00	0,00	624
3	Barek z zapleczem	10 691,54			10 691,54	10 691,54	0,00	805
4	Urządzenia nagłaśniające	8 433,53			8 433,53	8 433,53	0,00	622
5	System alarmowy-Delta	5 333,52			5 333,52	5 333,52	0,00	624
6	Piec ceramiczny	10 749,20			10 749,20	10 749,20	0,00	454
7	Urząd. nagłaśniające II	4 811,62			4 811,62	4 811,62	0,00	622
8	Projektor Optoma EP783S	13 950,00			13 950,00	13 950,00	0,00	662
9	Zestaw komp.Progress	3 744,11			3 744,11	3 744,11	0,00	491
10	Sprzęt muz. Rockman	17 293,14			17 293,14	17 293,14	0,00	805
11	Moder. prac. plastycznej	4 743,72			4 743,72	1 570,92	3 172,80	121
12	Moder. prac. ceramicznej	11 562,00			11 562,00	3 830,31	7 731,69	121
13	Meble prac. plastyczna	5 498,10			5 498,10	5 498,10	0,00	808
14	Gablota dwudrzwiowa	3 911,40			3 911,40	3 911,40	0,00	805
15	Ekspres do kawy	5 528,00			5 528,00	5 528,00	0,00	805
16	Moderniz. dachu i tarasu	73 867,79			73 867,79	73 867,79	0,00	121
17	Prace dek. i renow.Delta	75 581,00			75 581,00	75 581,00	0,00	121
18	Sprzęt nagłaśniający.Delta	47 204,00			47 204,00	47 204,00	0,00	622
19	Plac zabaw dla dzieci	51 273,57			51 273,57	12 818,40	38 455,17	290
20	Podłoga w MOK	43 041,45			43 041,45	39 813,48	3 227,97	126
21	Piec ceramiczny Rohde	12 498,00			12 498,00	11 456,50	1 041,50	454
22	Sprzęt nagłośni.Midas M32	34 670,00			34 670,00	31 781,20	2 888,80	622
23	Moder. podłogi Delta	43 518,29			43 518,29	32 638,51	10 879,78	126
24	Krzesła dla MOK i Delt	23 806,00			23 806,00	23 806,00	0,00	808
25	Moder.okien i drzwi MOK	22 591,12			22 591,12	16 943,40	5 647,72	126
26	System klimatyzacji Delta	54 610,00			54 610,00	34 131,00	20 479,00	653
27	Polisound-nadajniki, mikr	27 794,43			27 794,43	16 445,02	11 349,41	805
28	Polaudio-urząd. kolumny	47 812,01			47 812,01	28 288,53	19 523,48	805
29	Koło garncarskie RK-3D	5 550,00			5 550,00	5 550,00	0,00	805
30	3 szt. komputerów Dell	13 226,25			13 226,25	13 226,25	0,00	491
31	Kocioł gaz Termet Delta	12 155,67			12 155,67	4 254,60	7 901,07	310
32	Projektor Optoma ZU72	19 895,29			19 895,29	11 041,91	8 853,38	662-1
33	Odtwarzacz TASCAM	2 984,29			2 984,29	2 984,29	0,00	622

34	Ekran projekcyjny Adeo	12 076,10			12 076,10	6 843,18	5 232,92	662-5
35	Kocioł gazowy MOK	16 092,00			16 092,00	1 220,31	14 871,69	310
36	Modernizacja łazienek	131 076,26			131 076,26	13 107,60	117 968,66	121
	RAZEM	955 045,23	0,00	0,00	955 045,23	675 820,19	279 225,04	
	Wypożyczenie	220 521,16	8 277,03	0,00	228 798,19	228 798,19	0,00	
	OGÓŁEM	1 175 566,39	8 277,03	0,00	1 183 843,42	904 618,38	279 225,04	

Wartość brutto środków trwałych na dzień bilansowy nie uległa zmianie w stosunku do dnia 01.01.2024 r.
Zmianie uległa wartość wyposażenia o kwotę 8277,03.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE STAN NA DZIEŃ 31.12.2024

LP	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
			Zakup	Ujawnione w wyniku inwentaryzacji	Likwidacje	Sprzedaż	
1	Oprogramowanie komputerowe	4 563,47					4 563,47
2	MS Office 2016 3 pakiety	2 610,00					2 610,00
3	Pakiet Office 2013 Pro Plus 2 szt.	1 740,00					1 740,00
4	Licencja Fero Backup system 5 STD do archiwizacji danych zgromadzonych na komputerach		1 175,61				1 175,61
	Razem	8 913,47					10 089,08

UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH - UMORZENIE JEDNORAZOWE.

- W trakcie roku obrotowego nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
- Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów:

LP	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Instrumenty muzyczne użytkowane na podstawie umowy o organizowaniu i prowadzeniu młodzieżowej Orkiestry Dętej Final Countdown Orchestra im. Jana Skrosia	22 000,00			22 000,00
2	Kserokopiarka RICOH IM C3000 użytkowana na podstawie umowy dzierżawy	15 000,00			15 000,00
3	Kserokopiarka Konika Minolta C 364e użytkowana na podstawie umowy dzierżawy	6 444,00			6 444,00
	Razem	43 444,00			43 444,00

- Miejski Ośrodek Kultury nie posiada żadnych papierów wartościowych ani świadectw.
- Szczegółowe omówienie należności krótkoterminowych, inwestycji krótkoterminowych oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zaprezentowano w poniższych tabelach:

Należności krótkoterminowe

Wykazane w bilansie wg kwot wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności		
	BO	BZ
należności z tytułu dostaw i usług (do 12 miesięcy)	123	386,70
należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych	5 310,14	6 644,78
Razem	5 433,14	7 031,48

Należności wyceniane są w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny (po korekcie o odpisy aktualizujące).
W 2024 roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartość należności.

Inwestycje krótkoterminowe

	BO	BZ
środki pieniężne w kasie	1 701,96	5 422,51
środki finansowe na rachunku bieżącym	224 413,59	183 485,87
środki pieniężne w drodze	0,00	0,00
środki na rachunku bankowym pomocniczym - VAT	0,00	0,00
środki finansowe na rachunku pomocniczym	1 050,00	0,00
Razem	227 165,55	188 908,38

6. Zmiany kapitału podstawowego i rezerwowego zaprezentowano w poniższej tabeli:

Kapitały (fundusze) instytucji

	BO	zwiększenia	zmniejszenia	BZ
Fundusz podstawowy	11 754,19			11 754,19
Fundusz rezerwowy	202 767,90	4 411,56		207 179,46
ujemny wynik finansowy za 2024 rok			-40 775,76	-40 775,76
dodatni wynik finansowy za 2023 rok	4 411,56			
Razem	218 933,65			178 157,89

Stan na początek i na koniec roku obrotowego kapitałów (funduszy) zapasowych, z aktualizacji wyceny oraz obroty w ciągu roku obrotowego wyniosły 0,00.

- Zysk za 2023 rok w kwocie 4 411,56 został przeksięgowany na fundusz rezerwowy. Ujemny wynik finansowy za 2024 rok zmniejszy fundusz rezerwowy o kwotę 40 775,76 po zatwierdzeniu sprawozdania za 2024r.
- Dane o stanie rezerw – ze względu na równomierny i niewielki udział w kosztach wypłat na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych MOK nie tworzy rezerw na zobowiązania
- Podział zobowiązań

Rezerwy na zobowiązania – nie wystąpiły.

Zobowiązania długoterminowe – nie wystąpiły.

Zobowiązania krótkoterminowe zaprezentowane są w poniższej tabeli:

Do 12 miesięcy

Zobowiązania krótkoterminowe	67 359,95
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33 550,56
zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych w tym:	33 809,39
- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8)	0,00
- zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4R)	4 973

- zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP	28 836,39
- zobowiązanie z tytułu PPK	0,00
- rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT-7	0,00
Razem	

Powyżej 12 miesięcy

zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	4 489,50
--	----------

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	191 211,11
Odpisy i równoległe do przychodów amortyzacja rozliczana z dotacji	191 211,11
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	33 946,45
Odpisy i równoległe do przychodów amortyzacja rozliczana z dotacji	33 946,45
Razem	225 157,56

10. Stan środków finansowych na rachunku VAT wynosi: 0,00

II.

1.

PRZYCHODY OGÓŁEM	2 018 032,67
1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	1 689 116,48
a) przychody ze sprzedaży produktów:	405 900,92
b) przychody z wynajmu składników majątku	18 653,08
c) dotacja podmiotowa od organizatora UM Szczecin dotacja podmiotowa z budżetu miasta na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych działań statutowych w tym na utrzymanie i remonty obiektu	1 264 562,48
2. Pozostałe przychody operacyjne	328 882,79
a) dotacje celowe i dofinansowania na działalność statutową	287 510,00
* dofinansowanie zadania zleconego przez Instytut Teatralny im. Zbigniewa Raszewskiego w ramach programu "Lato w teatrze 2024" finansowanego ze środków MKiDN	42 750,00
* dotacje celowe otrzymane z Gminy Miasto Szczecin na dofinansowanie zadań: - "Teatralne obrzeża", - "Tęczowy Teatr mały" w ramach Szczecińskiego Budżetu Obywatelskiego", - "60 lat w Dąbiu"	175 460,00
* dofinansowanie 29. Ogólnopolskiego Turnieju Recytatorskiego ze środków MKiDN	30 000,00
* dofinansowanie zadania "Kurs na teatr" realizowanego w ramach programu Ministra Edukacji Narodowej pod nazwą "Kto ty jesteś? Polak mały"	39 300,00
b) pozostałe przychody operacyjne	41 372,79
* odpisy z tytułu rozliczeń międzyokresowych przychodów zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości	40 888,73
* pozostałe	484,06
3. Przychody finansowe	33,40
* odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych	29,99
* odsetki otrzymane od niezapłaconych w terminie faktur przez naszych odbiorców	3,41

Dotacje celowe prezentowane w pozostałych przychodach operacyjnych (tabela punkt II.1a) dotyczą działalności statutowej i podobnie jak dotacja podmiotowa służą prowadzeniu edukacji kulturalnej i artystycznej, wśród dzieci, młodzieży i dorosłych. Dzięki otrzymanym dotacją mogliśmy w 2024 roku zorganizować szereg imprez

artystycznych. Rezultatem było zwiększenie dostępności do kultury na prawobrzeżnych osiedlach Szczecina, popularyzacji twórczości szczecińskich twórców i osób związanych z kulturą. Projekty pozwoliły sięgnąć do historii instytucji, jej dorobku i roli na kulturalnej mapie Szczecina.

KOSZTY OGÓŁEM	2 058 808,43
1. Koszty działalności operacyjnej (rodzajowe)	2 057 902,32
* amortyzacja	61 178,78
* zużycie materiałów i energii	108 746,86
* usługi obce	620 084,13
* podatki i opłaty	63 578,22
* wynagrodzenia	980 529,46
* ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	173 772,37
* pozostałe koszty rodzajowe	50 012,50
2. Pozostałe koszty operacyjne	513,13
* korekta podatku VAT	511,00
* pozostałe koszty operacyjne	2,13
3. Koszty finansowe	392,98
* zapłacone odsetki	392,98

2.

Ustalenie wyniku bilansowego (brutto) za 2024 rok

Przychody bilansowe ogółem	2 018 032,67
Koszty bilansowe ogółem	2 058 808,43
Wynik bilansowy brutto (strata)	-40 775,76

Ustalenie wyniku podatkowego za 2024 rok

A. Wynik bilansowy za rok 2024	-40 775,76
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) w tym:	
	-1 592 961,21
a) dotacja podmiotowa	-1 264 562,48
b) dotacja na zakup środków trwałych (odpisy z RMP) inwestycje finansowane z dotacji	-40 888,73
c) dotacje celowe	-287 510,00
C. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	1 592 961,21
a) Koszty sfinansowane dotacją podmiotową	1 264 562,48
b) Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją	40 888,73
c) Koszty sfinansowane dotacją celowymi	287 510,00
D. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu w 2024 roku (NKUP) przejściowo (koszty ZUS-owskie od umów zleceń)	-989,93

E. Koszty, które przejściowo nie stanowiły kosztów uzyskania przychodu w 2023 roku (niezapłacone składki ZUS w roku poprzednim zapłacone w roku bieżącym)	2 134,61
F. Koszty trwale nie stanowiące kosztów w 2024r (odsetki podatkowe za nieterminową zapłatę podatku)	-10,00
Razem koszty podatkowe, o które należy zwiększyć stratę bilansową	1 134,68
Strata podatkowa	-41 910,44

III

Miejski Ośrodek Kultury nie ma obowiązku sporządzania zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych (art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości) oraz sprawozdania z działalności (art. 49 ustawy o rachunkowości).

IV

1.

Zatrudnienie w Miejskim Ośrodku Kultury na podstawie umowy o pracę na dzień 31.12.2024:

KADRA ZARZĄDZAJĄCA	1,00
PRACOWNICY MERYTORYCZNI (INSTRUKTORZY)	1,50
POZOSTALI PRACOWNICY:	
ADMINISTRACJA	4,00
BIURO PROMOCJI	2,75
RAZEM	9,25

Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty w 2024r wyniosło 9,125.

2. Badanie Sprawozdania finansowego za 2024 rok przeprowadzi Firma Audytorsko-Konsultingowa „PER SALDO” spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie przy ulicy Henryka Pobożnego 5 za wynagrodzeniem 5 000,00 zł netto plus podatek VAT (słownie: pięć tysięcy złotych netto)

V

1. Po sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2024 rok nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia, które powodowałyby zmianę wyniku finansowego Miejskiego Ośrodka Kultury.
2. W roku obrotowym 2024 Miejski Ośrodek Kultury nie dokonał zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, które miałyby wpływ na wynik finansowy.

**Ewa
Wilga**

Elektronicznie
podpisany przez
Ewa Wilga
Data: 2025.03.24
16:48:59 +01'00'

24-03-2025 r.

Data i podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

**Paulina
Stok-Stocka**

Elektronicznie
podpisany przez
Paulina Stok-Stocka
Data: 2025.03.24
16:44:44 +01'00'

24-03-2025 r.

Data i podpis kierownika jednostki

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania
MIEJSKIEGO OŚRODKA KULTURY w SZCZECINIE
dla Prezydenta Gminy Miasto Szczecin**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Miejskiego Ośrodka Kultury** w Szczecinie przy ul. Goleniowskiej 67 (MOK),

które składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2024 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w kwocie **475 164,90 zł;**
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy 01.01.2024 do 31.12.2024 r wykazujący stratę w wysokości **(40 775,76) zł;**
- dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Szczecinie na dzień 31.12.2024 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zmianami oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi MOK przepisami prawa oraz statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. z 2024 r. poz. 1035 tekst jednolity). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od MOK zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od MOK zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach. Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego MOK zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje

za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Organizator albo zamierza dokonać likwidacji, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są: uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności MOK ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora obecnie lub w przyszłości. Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu,

ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej w MOK;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Instytucja zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Teresa Monczka numer wpisu na listę 7847 działająca w imieniu Firmy Audytorsko-Konsultingowej "PER SALDO" Sp. z o.o. z siedzibą w (70-900) Szczecin, Henryka Pobożnego 5 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1942 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Teresa Monczka, nr w rejestrze 7847

Teresa
Monczka

Elektronicznie podpisany
przez Teresa Monczka
Data: 2025.03.25 06:35:58
+01'00'

Szczecin; 25.03.2025 r.

Firma Audytorsko-Konsultingowa „PER SALDO” spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie 4