

**ZARZĄDZENIE NR 46/2023**  
**WÓJTA GMINY ZŁAWIEŚ WIELKA**  
**z dnia 31 maja 2023r.**

w sprawie **zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury- Domu Kultury w Górsku za rok 2022.**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm).

**zarządza się , co następuje:**


§ 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury- Domu Kultury w Górsku za rok 2022.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 obejmuje:

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku, stanowiący załącznik nr 1,
2. Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku, stanowiący załącznik nr 2,
3. Informacja dodatkowa, stanowiąca załącznik nr 3.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJT**  
*Jan Surdyka*



**Uzasadnienie**  
do Zarządzenia Nr 46/2023  
Wójta Gminy Zławieś Wielka  
z dnia 31 maja 2023 r.

Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

**DOM KULTURY**

Górsk nr 2903  
 37-050 Złowies Wielka  
 Regon: 141489410 NIP: 78 201 16 62  
 nazwa i adres jednostki  
 tel. 30 675 21 29

BILANS JEDNOSTEK KULTURY na dzień 31.12.2022. r.

Załącznik Nr 1  
 Urząd Gminy Złowies Wielka

Wynik dnia 2023-03-30  
 5734  
 zięć

AKTYWA		Stan na 31.12.2021.	Stan na 31.12.2022.	PASYWA		Stan na 31.12.2021.	Stan na 31.12.2022.
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)</b>	0	0	<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	-10561,52	-11588,81
I	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	0	0	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1211,2	
1.	Koszty zakończonych prac	0	0	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	V	Kapitał z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i	0	0	VI	Pozostałe Kapitały rezerwowe		
<b>II</b>	<b>Rezerwy aktywów trwałe</b>	0	0	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	0	0	VIII	Zysk (strata) netto	-11772,72	-11588,81
a)	grunty	0	0	<b>B</b>	<b>Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 21, art. 35d i 37)</b>	10561,52	11588,81
b)	budynki i budowle	0	0	I	Rezerwy na zobowiązania	0	0
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0	0	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)		
d)	środki transportu	0	0	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
e)	inne środki trwałe	0	0				
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	0	0	*	dlugoterminowe		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	*	krótkoterminowe		
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0	0	3.	Pozostałe rezerwy	0	0
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)	0	0	*	dlugoterminowe		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	*	krótkoterminowe		
		0	0	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0	0
		0	0	2.	wobec pozostałych jednostek	0	0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 13)</b>	0	0	a)	kredyty i pożyczki		
I	<b>Zapasy</b>	0	0	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	0	0	c)	inne zobowiązania finansowe		
2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	d)	inne		
3.	Produkty gotowe	0	0	<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)</b>	10561,52	11588,81
4.	Towary	0	0	2.	Wobec pozostałych jednostek	10561,52	11588,81
5.	Zaliczki na poczet dostaw	0	0	a)	kredyty i pożyczki		
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)</b>	0	0	c)	inne zobowiązania finansowe		
2.	Należności od pozostałych jednostek	0	0	d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	0	0
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	0	0	*	do 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	0	*	powyżej 12 miesięcy		
c)	inne	0	0	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	266	7708,57
d)	Dochodzone na drodze sądowej	0	0	f)	zobowiązania wekslowe		
<b>III</b>	<b>Investycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)</b>	0	0	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	10295,52	3880,24
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	h)	z tytułu wynagrodzeń		
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	i)	inne		
*	inne krótkoterminowe aktywa	0	0	3.	Fundusze specjalne		
c)	Środki pieniężne i inne aktywa	0	0	<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	0	0
*	Środki pieniężne w kasie i na	0	0	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	0	0
*	Środki pieniężne	0	0	*	dlugoterminowe		
*	inne aktywa pieniężne	0	0	*	krótkoterminowe		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0	0				
<b>Suma aktywów</b>		0	0	<b>Suma pasywów</b>		0	0

Objaśnienie do bilansu:

Umorzenie pozostałych środków trwałych 77502,07 zł

środki trwałe zakupione 56192,19zł  
 środki trwałe przekazane protokołem 17923,69 zł  
 wartości niematerialne i prawne 3 386,19 zł

DYREKTOR

Renata Dobrowolska  
 Zatwierdził

Sporządził

Miejscowość i data  
 Górsk 29.03.2023 r

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Załącznik Dobrowolska

Rachunek zysków i strat – wariant  
 porównawczy na dzień 31.12.2022 r.

		za poprzedni rok obrotowy 2021	za bieżący rok obrotowy 2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	368 163,46	500 519,53
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)		,00
III	Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki		,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		,00
V	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	329 913,66	385 000,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	38 249,80	115 519,53
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>379 936,18</b>	<b>512 108,34</b>
I	Amortyzacja		,00
II	Zużycie materiałów i energii	44 927,58	84 414,61
III	Usługi obce	29 787,49	45 291,75
IV	Podatki i opłaty		,00
V	Wynagrodzenia	255 112,22	325 398,12
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	47 390,79	53 683,07
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 718,10	3 320,79
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-11 772,72</b>	<b>-11 588,81</b>
	Pozostałe przychody operacyjne	,00	,00
	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III	Inne przychody operacyjne		
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-11 772,72</b>	<b>-11 588,81</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
II	Odsetki		
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
I	Odsetki		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>-11 772,72</b>	<b>-11 588,81</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
I	Zyski nadzwyczajne		
	Straty nadzwyczajne		
<b>K</b>	<b>Zysk / strata brutto</b>	<b>-11 772,72</b>	<b>-11 588,81</b>
<b>L</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>M</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-11 772,72</b>	<b>-11 588,81</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Renata Dobrowolska*

sporządził

DYREKTOR

*Renata Dobrowolska*  
 zatwierdził

Górsk 29.03.2023  
 miejscowość i data

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1. nazwę jednostki Dom Kultury w Górsku

1. siedzibę jednostki Górska ul Leśna 13

1. adres jednostki Górska ul Leśna 13 6 87-134 Zławieś Wielka

1. podstawowy przedmiot działalności jednostki : Kultura

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022 r do 31.12.2022 r

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca.
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - α) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - β) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
  - γ) odzież i umundurowanie,
  - δ) meble i dywany,
  - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale ..... zł - ..... zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą .....
9. Składniki majątku o wartości:
  - nie przekraczającej ..... zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;
  - w przedziale .....zł - ..... zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową;
  - w przedziale .....zł - ..... zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.
10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.
11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy

5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
<b>II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
1.	
1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego
1.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
1.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
3.	-Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zł
1.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	- negatywne
1.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
5.	- negatywne
1.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
6.	- negatywne
1.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
7.	- negatywne
1.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
8.	
1.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
9.	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	- negatywne
b)	powyżej 3 do 5 lat
	- negatywne
c)	powyżej 5 lat
	- negatywne
1.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1	
0.	
1.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1	- negatywne

1.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
2.	- negatywne
1.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
3.	- negatywne
1.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- negatywne
1.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	21 710,37 zł
1.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 roku pomiędzy jednostkami.
2.	
2.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	- informacje
2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły
2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	- informacje
2.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które
3.	wystąpiły incydentalnie
	- informacje
2.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi
4.	właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.	inne informacje
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego,</li> <li>- informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym,</li> <li>- zmiany w polityce rachunkowości,</li> <li>- wartość aktywów i pasywów dot. Państwowych Funduszy Celowych (np. PFRON, Fundusz Pracy),</li> <li>- .....</li> </ul>

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Renata Dobrowolska*

(główny księgowy)

29.03.2023 r  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

*Renata Dobrowolska*

(kierownik jednostki)