

**ZARZĄDZENIE NR 62/23**  
**BURMISTRZA KRUSZWICY**

z dnia 29 maja 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury Centrum Kultury i Sportu „Ziemowit” w Kruszwicy za 2022 r.**

Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 7 i art. 53 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 194) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 i 572) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury Centrum Kultury i Sportu „Ziemowit” w Kruszwicy za 2022 r., obejmujące:

- 1) bilans o sumie bilansowej 113.958,12 zł;
- 2) rachunek zysków i strat wykazujący stratę netto w kwocie 26.120,99 zł;
- 3) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2022 r.

§ 2. Stratę w kwocie 26.120,99 zł pokrywa się z funduszu rezerwowego do wysokości 16.774,95 zł oraz z funduszu instytucji kultury Centrum Kultury i Sportu „Ziemowit” w Kruszwicy w wysokości 9.346,04 zł.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Kruszwicy

**Dariusz Witczak**

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z art.53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z póź. zm.), roczne sprawozdanie finansowe jednostki, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 194), roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator, którym w przypadku samorządowej instytucji kultury jest organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego. W związku z powyższym Centrum Kultury i Sportu „Ziemowit” w Kruszwicy, przedstawiło do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za 2022 rok, składające się z następujących dokumentów:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej do sprawozdania. Centrum Kultury i Sportu „Ziemowit” w Kruszwicy w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie, nie spełniło warunków, o których mowa w art. 64 ust.1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, dlatego też sprawozdanie finansowe za 2022 r. nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta. Strata netto wykazana w bilansie w wysokości 26.120,99 zł, zostanie pokryta z funduszu rezerwowego do wysokości 16.774,95 zł oraz z funduszu instytucji kultury Centrum Kultury i Sportu „Ziemowit” w Kruszwicy w wysokości 9.346,04 zł.

**BILANS**  
sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku

Urząd Miejski w Kruszwicy  
Wpł: 24.02.2023  
Nr 5850 z dat. 7.8.23  
Stanowisko

AKTYWA		Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.	PASywa		Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.
A.	Aktywa trwałe	12 069,42	15 709,26	A.	Kapitał (fundusz) własny	104 618,93	130 739,92
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	113 964,97	113 964,97
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2.	Wartość firmy			III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	12 069,42	15 709,26	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	16 774,95	11 067,99
1.	Środki trwałe	12 069,42	15 709,26	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII.	Zysk (strata) netto	-26 120,99	5 706,96
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	12 069,42	15 709,26	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 339,19	38 364,42
d)	środki transportu			I.	Rezerwy na zobowiązania		
e)	inne środki trwałe			II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie			1.	Wobec jednostek powiązanych		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			2.	Wobec pozostałych jednostek		
III	Należności długoterminowe			a)	kredyty i pożyczki		
IV	Inwestycje długoterminowe			d)	inne		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	27 345,35
B.	Aktywa obrotowe	101 888,70	153 395,08	1.	Wobec jednostek powiązanych		
I.	Zapasy	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	27 345,35
1.	Materiały	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
2.	Półprodukty i produkty w toku			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
3.	Produkty gotowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00
5.	Zaliczki na dostawy			- do 12 miesięcy			
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
1.	Należności od jednostek powiązanych			f)	zobowiązania wekslowe		
2.	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			h)	z tytułu wynagrodzeń		
- do 12 miesięcy				i)	inne	0,00	27 345,35
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			3.	Fundusze specjalne		
c)	inne		0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	9 339,19	11 019,07
d)	dochodzona na drodze sądowej			1.	Ujemna wartość firmy		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	101 888,70	153 395,08	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe:	9 339,19	11 019,07
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	101 888,70	153 395,08	- długoterminowe	9 339,19	11 019,07	
a)	w jednostkach powiązanych:			- krótkoterminowe			
b)	w pozostałych jednostkach:						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne:	101 888,70	153 395,08				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		101 888,70	153 395,08				
- inne środki pieniężne							
- inne aktywa krótkoterminowe							
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
AKTYWA razem (suma poz. A i B)		113 958,12	169 104,34	PASywa razem (suma poz. A i B)		113 958,12	169 104,34

Sporządzono dnia 22.02.2023 r.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Ewa Ostrowska*

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

**DYREKTOR**  
**Zespołu Oświaty i Wychowania**

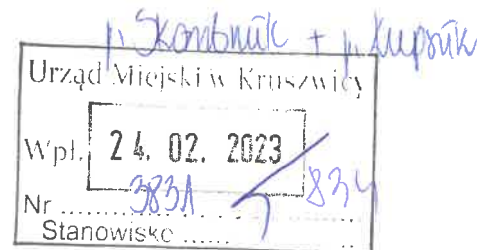
*Marcja Piotrowski*

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

### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku

(wariant porównawczy)



		(w złotych)	
		2022 r.	2021 r.
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>7 375,00</b>	<b>310,00</b>
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 375,00	310,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 191 482,90</b>	<b>1 054 048,81</b>
I.	Amortyzacja	3 639,84	2 394,16
II.	Zużycie materiałów i energii	79 735,60	128 623,95
III.	Usługi obce	408 873,83	304 782,84
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	82,00	
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	541 787,07	469 033,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	99 141,72	87 795,61
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	58 222,84	61 419,25
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-1 184 107,90</b>	<b>-1 053 738,81</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 154 929,88</b>	<b>1 059 676,82</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	1 150 000,00 ✓	1 051 654,65
III.	Inne przychody operacyjne	4 929,88	8 022,17
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>248,99</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne		248,99
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-29 178,02</b>	<b>5 689,02</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>3 057,03</b>	<b>17,97</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	3 057,03	17,97
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zyski ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>
I.	Odsetki, w tym:		0,03
	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>-26 120,99</b>	<b>5 706,96</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II)</b>		
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (J.I +/-J.II)</b>	<b>-26 120,99</b>	<b>5 706,96</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 (K-L-M)</b>	<b>-26 120,99</b>	<b>5 706,96</b>

Sporządzono dnia 22.02.2023 r.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*WOS*  
**Ewa Ostrowska**

**DYREKTOR**  
**Zespołu Oświaty i Wychowania**

*Marcin Piotrowski*  
**Marcin Piotrowski**

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

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

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Urząd Miejski w Kruszwicy	
Wpl.	24.02.2023
Nr .....	Zař. ....
Stanowisko .....	

### I. Dane o jednostce

1. Centrum Kultury i Sportu „ZIEMOWIT” w Kruszwicy z siedzibą w Kruszwicy przy ulicy Niepodległości 43. Numer NIP 556-26-57-400.  
Wpisana do Gminnego Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę Kruszwica. Księga Rejestrowa Nr 2. Wpisu dokonano 5.05.2008 r.  
Instytucja została powołana Uchwałą Nr XVI/170/2007 Rady Miejskiej w Kruszwicy z dnia 28.12.2007 r.
2. Czas trwania działalności jednostki jest nieograniczony.
3. Sprawozdaniem objęto okres jednego roku kalendarzowego tj. od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
4. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania w najbliższej przyszłości działalności.  
Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wersji porównawczej.
5. Ewidencję i wycenę zapasów prowadzi się w sposób następujący:
  - usługi obce wprowadza się do ksiąg rachunkowych w rzeczywistych cenach zakupu według wartości wynikających z otrzymanych faktur.
  - przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o użyteczności jednorazowej nie przekraczające 1.000,00 zł odpisuje się pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów lub towarów.
  - przedmioty o wartości jednostkowej ponad 1.000,00 zł do 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji księgowej środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej.
  - wartość początkową środka trwałego określa się w cenie nabycia lub kosztu wytworzenia i może być powiększona o koszty jego ulepszenia.
  - środki trwałe są amortyzowane metodą liniową za pomocą stawek podatkowych.
  - wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł odpisuje się jednorazowo w koszty, natomiast o wartości podwyższonej są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych
6. Nie tworzy się rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Kruszwica, dnia 22.02.2023 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*WOS*  
Ewa Ostrowska

DYREKTOR  
Zespołu Oświaty i Wychowania  
*Marcin Piotrowski*

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**  
**do sprawozdania finansowego za 2022 r.**

Urząd Miejski w Kruszwicy

Wpł. 24. 02. 2023

Nr ..... zał. ....  
Stanowisko .....

I.

1. Dane dotyczące rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość nabycia / Koszt wytworzenia			
	Stan na pierwszy dzień roku	Przychody	Rozchody	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1	2	3	4	5
1. Wartości niematerialne i prawne	7.744,00	.		7.744,00
2. Grunty własne				
3. Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej				
4. Urządzenia techn. i maszyny	191.770,76			191.770,76
5. Środki transportu				
6. Pozostałe środki trwałe				
7. Środki trwałe w budowie				
8. Małocenne	24.687,00			24.687,00
<b>RAZEM</b>	<b>224.201,76</b>			<b>224.201,76</b>

	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Amortyzacja na rok	Korekta umorzenia (+;-)	Stan na ostatni dzień roku obrotowego	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego -	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
	8	9		10	11	12
1.	7.744,00			7.744,00		
2.						
3.						
4.	176.061,50	3639,84		179.701,34	15.709,26	12.069,42
5.						
6.						
7.						
8.	24.687,00			24.687,00		
<b>RAZEM</b>	<b>208.492,50</b>	<b>3639,84</b>		<b>212.132,34</b>	<b>15.709,26</b>	<b>12.069,42</b>

Wyjaśnienie dot. informacji o środkach trwałych w stosunku do sprawozdania za 2021 rok

Wiersz 1 Kolumna 10 było „0” winno być „7.744,00”.

Wiersz 8 Kolumna 10 było „0” winno być „24.687,00”.

Wartość Razem Kolumna 10 było „176.061,50” winno być „208.492,50”.

Powyższe rozbieżności pozostały bez wpływu na istotność sprawozdań finansowych, a wystąpiły z przyczyn technicznych.

- 2) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - nie wystąpiły
- 3) Wartość nie amortyzowanych środków trwałych .... - nie wystąpiły
- 4) Zobowiązania wobec budżetu państwa ..... - nie wystąpiły
- 5) Fundusz instytucji wynosi : 113.964,97 zł

6) Dane o funduszu:

Stan na BO 113.964,97 zł BZ 113.964,97 zł.

7) Propozycja podziału dochodu:

Stratę w wysokości **26.120,99 zł.** proponuję pokryć z funduszu rezerwowego do wysokości **16.774,95 zł.** oraz z funduszu instytucji kultury w wysokości **9.346,04 zł.**, którego stan na 31.12.2022 roku wynosi 113.964,97 zł. Strata w wyniku finansowym powstała w związku z wykorzystaniem zysku z lat ubiegłych.

8. Rezerwy na koncie 840 nie wystąpiły.

9. Odpisy aktualizacyjne na koncie 280 wynoszą 788,00 zł

10. Zobowiązania:	B.O.	B.Z
Ogółem		
- do 1 roku	27.345,35 zł	0,00 zł

11. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe:

Rozliczenia międzyokresowe przychodów: **dotacja celowa → kosiarka**  
**11.019,07 – amortyzacja(1. 679,88) = 9.339,19**

12. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki:

Nie wystąpiły

13. Zobowiązania warunkowe

Nie wystąpiły

II.

1. Przychody ze sprzedaży.

Przychody ze sprzedaży (bez VAT)	Kraj wartość	Eksport wartość	Razem
Towary i materiały		-	
Usługi	7.375,00	-	7.375,00
<b>OGÓLEM</b>	<b>7.375,00</b>	<b>-</b>	<b>7.375,00</b>

2. Odpisy aktualizujące środki trwałe- nie wystąpiły.

3. Odpisy aktualizujące wartość zapasów – nie wystąpiły.

4. Nie wystąpiło.

5.

Koszty według rodzajów

Lp.	Treść	Rok 2021	Rok 2022
1.	Zużycie materiałów i energii	128.623,95	79.735,60
2.	Usługi obce	304.782,84	408.873,83
3.	Wynagrodzenia	469.033,00	541.787,07
4.	Świadczenia na rzecz pracowników	87.795,61	99.141,72
5.	Amortyzacja	2.394,16	3.639,84
6.	Pozostałe	61.419,25	58.222,84
7.	Podatki i opłaty	0	82,00
	<b>RAZEM</b>	<b>1.054.048,81</b>	<b>1.191.482,90</b>

6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie - nie wystąpiły
7. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe - nie wystąpiły  
w tym nakłady na ochronę środowiska:
  - poniesione -
  - planowane -
8. Zyski i straty nadzwyczajne - nie wystąpiły
9. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych - nie wystąpił

III.

Rachunku przepływów pieniężnych nie sporządzono – brak obowiązku.

IV.

1. Zatrudnienie na dzień 31.12.2022 r. wynosi **6 pracowników na 5,75 etatu.**

Zakres informacji wymaganych w części V, VI, VII, VIII, IX - nie dotyczy.

Kruszwica, dnia 22.02.2023 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
Ewa Ostrowska

DYREKTOR  
Zespołu Oświaty i Wychowania  
  
Marcin Piotrowski