

Projekt

z dnia 20 czerwca 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W PODDĘBICACH**

z dnia 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Poddębickiego Domu Kultury i Sportu w Poddębicach

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz.609, 721) oraz art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619) uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat i informacji dodatkowej Poddębickiego Domu Kultury i Sportu w Poddębicach za 2023 rok, stanowiące załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Poddębicach oraz Poddębickiego Domu Kultury Sportu w Poddębicach.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Paweł Gogulski

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- I.** Poddębicki Dom Kultury i Sportu, 99 – 200 Poddębice,
ul. Łódzka 31
- instytucja prowadzi działalność kulturalną zgodnie ze statutem;
 - wpisana została do księgi rejestrowej instytucji kultury prowadzonej przez Gminę Poddębice pod numerem I.
- II.** Instytucja została utworzona na czas nieograniczony.
- III.** Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 1.I. - 31.XII.2023 r.
- IV.** Sporządzone sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym.
- V.** Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniach kontynuacji działalności kulturalnej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie są znane okoliczności wskazujące zagrożenie kontynuowania przez instytucję działalności.
- VI.** Nie dotyczy.
- VII.** Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.XII.2023 r. są zgodne z ustawą z dn. 29.IX.1994 r. o rachunkowości zwane dalej ustawą, która określa m.in. zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce na terytorium Rzeczypospolitej:
1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy w ramach roku obrotowego okresami sprawozdawczymi jest miesiąc do sumowania obrotów na kontach księgi głównej i uzgodnienia z dziennikiem oraz z zapisami na kontach ksiąg pomocniczych
 2. Jednostka stosuje wykaz kont z księgi głównej
Zasady funkcjonowania kont przyjmuje się według wzorcowego planu kont stosując je odpowiednio do poszczególnych kont a także gdy zostały one podzielone lub połączone w zakładowym wykazie kont księgi głównej.
 3. Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu.
 4. Wycena aktywów i pasywów
 - a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wg wartości początkowej wg cen nabycia pomniejszonej o odpisy umorzeniowe a także o odpis z tytułu trwałej utraty wartości
 - b) środki trwałe w budowie wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpis z tytułu utraty trwałej wartości
 - c) zapasy materiałów wg cen zakupu z przyjętą zasadą ustalenia wartości rozchodu metodą "pierwsze przyszło pierwsze poszło"
 - d) należności i zobowiązania w koncie wymagającej zapłaty
 - e) rezerwy uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości
 - f) fundusz instytucji oraz środki pieniężne w wartości nominalnej
 - g) wyrażone w walutach obcych;

- operacje gospodarcze na dzień ich przeprowadzenia
 - składnia aktywów i pasywów po kursie kupna lub sprzedaży stosowany w tym dniu przez bank z którego usług korzysta instytucja
5. Do strat i zysków nadzwyczajnych instytucja zalicza zadania, które powstają w wyniku działania sił natury na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia poza działalnością operacyjną i nie są związane z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności podstawowej.
6. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok lecz o wartości nie przekraczającej 500 zł. odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie towarów i materiałów.
- Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi poza księgowo komórka administracyjno - gospodarcza w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsca ich używania i osób za nie odpowiedzialnych.
- Przedmiot o wartości jednostkowej ponad kwotę 500 zł. do 10.000 zł. wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej w miesiącu oddania ich do używania.
7. Środki trwałe oprócz wymienionych w punkcie 6, których przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż rok są amortyzowane metodą liniową za pomocą stawek podatkowych począwszy od 1 m – ca następującego po m – cu , w którym ten środek wprowadzono do ewidencji.
8. Wartości prawa wieczystego użytkowania gruntów podlegają amortyzacji metodą liniową przez okres 20 lat (instytucja nie posiada prawa wieczystego użytkowania gruntów).
9. Wartości materialne i prawne o wartości do 10.000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty w miesiącu oddania ich do używania natomiast o wartości wyższej są amortyzowane wg zasad podatkowych począwszy od miesiąca wprowadzenia ich do używania.
10. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w postaci porównawczej ze szczególnością określona w załączniku nr 1 do ustawy.
11. 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 kierownika właściwego działu oraz akceptowanego przez dyrektora instytucji.

12. Księgi rachunkowe prowadzi się komputerowo i zawierają:
Zakwalifikowanie dowodów księgowych do ujęcia w księgach poprzez ich sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym jest odpowiednio równoznaczne ze sprawdzeniem pod względem:
- celowości, legalności, gospodarności, ekonomiczności działania (dokonują pracownicy komórek organizacyjnych, których zdarzenie gospodarcze dotyczy),
 - zgodności z przepisami prawa, wzorcami postępowania,
 - zgodności dokonanych przeliczeń rachunkowych.
13. Zbiór danych tworzących księgi rachunkowe objęty jest zarówno zewnętrzną ochroną jak i wewnętrzną (kraty, zamki) i co miesięczne uzgodnienia.
14. Rezerwy na zobowiązania tworzy się zgodnie z art. 35 dotyczący Ustawy
- instytucja nie tworzy rezerw na zobowiązania przyszłych świadczeń dla pracowników z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.
- Roczna ich wartość jest mało istotna w ogólnych kwotach, a ponadto są one ujmowane w corocznie sporządzanych planach finansowych, które stanowią dla Organizatora podstawę do przydzielenia dotacji na działalność.
15. Instytucja nie tworzy rezerw na odroczony podatek dochodowy od osób prawnych, gdyż dochód jednostki przeznaczony na cele statutowe jest wolny od podatku.
16. Inwentaryzacje środków (trwałe co 4 lata) (materiały i towary co 2 lata) przeprowadza się na podstawie instrukcji.

Główny Księgowy


Bożena Król

Dyrektor
Poddębickiego Domu Kultury
i Sportu

Barbara Olczyk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat	
PODMIOT KULTURY I SPORTU ul. Łódzka 31 98-200 Poddębice tel. 674 41 71, 517-667-947 REGON 000771826 NIP 828-10-98-198 Numer identyfikacyjny REGON		jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023		Gmina Poddębice	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	3 907,47	89 010,00	A. Fundusze	72 511,89	76 476,30
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	49 275,43	72 511,89
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 907,47	89 010,00	II. Wynik finansowy netto (+, -)	23 236,46	3 964,41
1. Środki trwałe	3 907,47	89 010,00	1. Zysk netto (+)	23 236,46	3 964,41
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	0,00	0,00
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	3 907,47	89 010,00	B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe			D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	90 831,06	117 249,79
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	90 423,50	106 259,81
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów		
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ...zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	1 278 101,43	1 060 450,70
I	Amortyzacja	11 397,54	6 983,16
II	Zużycie materiałów i energii	301 710,48	369 914,82
III	Usługi obce	328 695,42	162 089,69
IV	Podatki i opłaty, w tym:		
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	530 031,61	428 253,52
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	99 437,32	89 365,44
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	6 829,06	3 844,07
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-1 278 101,43	-1 060 450,70
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 153 716,84	1 013 113,16
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	1 136 194,00	1 006 130,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	17 522,84	6 983,16
E	Pozostałe koszty operacyjne		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-124 384,59	-47 337,54
G	Przychody finansowe	128 349,00	70 574,00
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:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	128 349,00	70 574,00
H	Koszty finansowe	0,00	
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	0,00	
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	3 964,41	23 236,46
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	3 964,41	23 236,46

Główny Księgowy

Bożena Król

Dyrektor
Poddębickiego Domu Kultury
i Sportu
Radosław Pilczuk

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2023

**o której mowa w art. 45 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r.
o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami)**

1. Stosowane metody wyceny:
 - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000 zł amortyzowano wg planu amortyzacji, w którym przyjęto stawki wynikające z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
 - Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł odpisywano jednorazowo w ciężar kosztów w miesiącu przekazania ich do użytkowania.
 - W roku 2023 nie dokonano zmian metod księgowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.
 - Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na wynik finansowy instytucji.
2. Szczegółowy zakres zmian grup rodzajowych środków trwałych zawiera:
 - załącznik nr 1 i 2 – wg wartości brutto składników majątku trwałego
 - załącznik nr 3 i 4 – zmiany umorzenia w składnikach majątku trwałego.
3. Poddębicki Dom Kultury i Sportu w Poddębicach:
 - nie użytkuje gruntów własnych.
4. Informacja o wielkości i zmianach funduszków:
Fundusz instytucji:
Stan na dzień 01.01.2023 r. - 51.590,98
Zwiększenia:
- odpisy amortyzacyjne - 11.397,54
Zmniejszenia:
- umorzenie środków trwałych - 17.522,84
- zysk - 3.964,41

Stan funduszu na dzień na dzień 31.12.2023 r. — 49.430,09
5. W roku 2023 wystąpił zysk bilansowy — 3.964,41
W roku 2023 nie tworzone rezerw na należności.
6. Na dzień 31.12.2023 r. nie wystąpiły przychody przyszłych okresów .
7. Nie występują koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów.
W roku 2023 wystąpił zysk bilansowy
 - koszty uzyskania przychodów - 1.278.101,43
 - dochody przeznaczone na działalność statutową - 1.282065,84
 - zysk bilansowy - 3.964,41

8. Koszty w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:
- | | |
|------------------------------------|--------------|
| - zużycie materiałów i energii | - 301.710,48 |
| - usługi obce | - 328.695,42 |
| - wynagrodzenia | - 530.031,61 |
| - świadczenia na rzecz pracowników | - 99.437,32 |
| - amortyzacja | - 11.397,54 |
| - pozostałe | - 6.829,06 |

Razem: - 1.278.101,43

9. Straty i zyski nadzwyczajne w roku 2023 nie wystąpiły.
10. Jednostkę w roku 2023 nie obowiązuje sporządzanie sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.
11. W roku 2023 przeciętne zatrudnienie w etatach kształtowało się na poziomie 6,13 etatu.

Główny Księgowy


Bożena Król

Dyrektor
Poddębickiego Domu Kultury
i Sportu


Barbara Olczyk

INFORMACJA DODATKOWA

do bilansu za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku, o której mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości

Szczegółowy zakres w składnikach majątku trwałego

L.p.	Treść	Grupa rodz.	Wartość umorzenia na 01.01.2023r.	Umorzenie naliczone w 2023 roku	Umorzenie z likwidacji środków trwałych w 2023 roku	Wartość umorzenia śr.trwałych na 31.12.2023r.	Uwagi
1	Budynki	I					
2	Budowle	II					
3	Kotły i maszyny energetyczne	III					
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	20 397,25			20 397,25	
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne	V	129 480,01	43 000,00	19 000,00	153 480,01	
6	Urządzenia techniczne	VI	32 038,49			32 038,49	
7	Środki transportowe	VII				0,00	
8	Narzędzia, przysrządy, ruchomości i wyposażenie	VIII	63 652,04			63 652,04	
	Ogółem:		245 567,79	43 000,00	19 000,00	269 567,79	

Główny Księgowy

Bożena Król

Dyrektor
Poddebickiego Domu Kultury
i Sportu

Barbara Olczyk

INFORMACJA DODATKOWA

do bilansu za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku, o której mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości

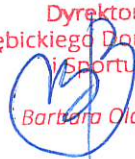
Szczegółowy zakres zmian w składnikach wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Treść	Grupa rodz.	Wartość śr.trwałych na 01.01.2023r.	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w 2023 roku	Zmniejszenie wartości niematerialnych i prawnych w 2023 roku	Wartość brutto śr.trwałych na 31.12.2023r.	Uwagi
I	Wartości niematerialne i prawne		6 972,66			6 972,66	
	Ogółem:		6 972,66			6 972,66	

Główny Księgowy


Bożena Król

Dyrektor
Poddębickiego Domu Kultury
i Sportu


Barbara Olczyk

INFORMACJA DODATKOWA

do bilansu za okres od 01.01.2022 do 31.12.2023 roku, o której mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości

Szczegółowy zakres zmian w umorzeniach majątku trwałego

L.p.	Treść	Grupa rodz.	Wartość umorzenia na 01.01.2023r.	Umorzenie naliczone w 2023 roku	Umorzenie z likwidacji środków trwałych w 2023 roku	Wartość umorzenia śr.trwałych na 31.12.2023r.	Uwagi
1	Budynki	I					
2	Budowle	II					
3	Kotły i maszyny energetyczne	III					
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	20 397,25			20 397,25	
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne	V	72 072,47	11 397,54	19 000,00	64 470,01	
6	Urządzenia techniczne	VI	32 038,49			32 038,49	
7	Środki transportowe	VII				0,00	
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	VIII	63 652,04			63 652,04	
	Ogółem:		188 160,25	11 397,54	19 000,00	180 557,79	

Główny Księgowy

Bożena Król

Dyrektor
Poddębickiego Domu Kultury
i Sportu

Barbara Olczyk

INFORMACJA DODATKOWA

do bilansu za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku, o której mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości

Szczegółowy zakres zmian w składnikach wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Treść	Grupa rodz.	Wartość umorzenia na 01.01.2023r.	Umorzenie naliczone w 2023 roku	Umorzenie z likwidacji śr.trwałych w 2023 roku	Wartość umorzenia śr.trwałych na 31.12.2023r.	Uwagi
1	Wartości niematerialne i prawne		6 972,66			6 972,66	
	Ogółem:		6 972,66			6 972,66	

Główny Księgowy


Bożena Król

Dyrektor
Poddębickiego Domu Kultury
i Sportu


Barbara Olczyk

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy stanowienie w innych sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady gminy.

W myśl art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - Roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Biorąc powyższe pod uwagę podjęcie przedmiotowej uchwały jest prawnie uzasadnione.

Sporządziła: M.Solarek