

SPRAWOZDANIE FINANSOWE - INFORMACJA DODATKOWĄ

BILANS 2020 r.

DOM KULTURY „13 MUZ” W SZCZECINIE, PL. ŻOŁNIERZA POLSKIEGO 2 70-551 SZCZECIN

1. Przedmiotem podstawowej działalności Domu Kultury „13 Muz” jest :

- organizowanie, tworzenie oraz upowszechnianie programów i projektów artystycznych i kulturalnych;
- prowadzenie edukacji kulturalnej i artystycznej, organizowanie różnorodnych form edukacji kulturalnej i wychowania przez sztukę;
- organizacja imprez kulturalnych o zasięgu lokalnym, krajowym i międzynarodowym;
- organizacja i realizacja imprez zleconych;
- współpraca z instytucjami, stowarzyszeniami i związkami twórczymi oraz twórcami indywidualnymi, fundacjami, organizacjami pozarządowymi, organizacjami użyteczności publicznej;
- prowadzenie działalności promocyjnej i wydawniczej;
- prowadzenie działalności społeczno – kulturalnej;
- współpraca i wymiana kulturalna krajowa i zagraniczna.

Powyższe zadania realizowane są zgodnie z ustawą z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194), zwanej dalej „ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej”.

2. Dom Kultury „13 Muz” z siedzibą w Szczecinie działa w formie samorządowej instytucji kultury, w oparciu o przepisy ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

3. Dom Kultury „13 Muz” działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Miejskiej Rady Narodowej w Szczecinie Nr VIII/71/85 z dnia 25 września 1985r.

Zmiany statutu ujęto w uchwałach Rady Miasta Szczecina:

uchwała nr XXIV/307/96 z dnia 24 czerwca 1996 r.,
uchwała nr XXVII/696/2000 z dnia 24 lipca 2000 r.,
uchwała nr XLIII/907/2001 z dnia 24 września 2001 r.,
uchwała nr XLIX/936/06 z dnia 09 stycznia 2006 r.,
uchwała nr XVII/444/08 z dnia 14 stycznia 2008 r.,
uchwała nr XXXIII/846/09 z dnia 23 marca 2009 r.,
uchwała nr XLVI/1168/10 z dnia 26 kwietnia 2010 r.,
uchwała nr XIX/538/12 z dnia 04 czerwca 2012 r.,
uchwała nr XXVIII/809/13 z dnia 18 marca 2013 r.,
uchwała nr XI/346/19 z dnia 22 października 2019 r.,

Do zasad prowadzonej gospodarki finansowej mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 23). Ponadto do jednostki ma zastosowanie ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej: ustawa o rachunkowości), ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, dalej: ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, dalej: ustawa o podatku od towarów i usług).

4. Dom Kultury „13 Muz” z siedzibą w Szczecinie posiada numer statystyczny REGON 001232451. Ostatnie zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Szczecinie nosi datę 28.08.2009 r. i obejmuje przedmiot działalności wg PKD jak niżej:

- 1) 90.04.Z Działalność obiektów kulturalnych
- 2) 92.31.F Działalność domów i ośrodków kultury

5. Dom Kultury „13 Muz” z siedzibą w Szczecinie jest płatnikiem podatku VAT i otrzymał decyzję z dnia 18.08.1993 r. Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie numer NIP 851-00-08-312 oraz VAT UE PL 851-00-08-312 (zaświadczenie z dnia 04.09.2009 r.).

6. Organy Jednostki przedstawiają się następująco:

Dyrektor – Waldemar Kulpa
Z-ca Dyrektora – Maja Olendzka

Do dokonania czynności prawnych w imieniu Domu Kultury „13 Muz” uprawniony jest Dyrektor oraz Z-ca Dyrektora. Szczegółowe zasady i ograniczenia w dokonywaniu czynności prawnych w imieniu Jednostki dla Z-cy Dyrektora zostały ustalone zarządzeniem Dyrektora z dn. 17.05.2017 r. nr 06/2017 w sprawie upoważnienia Zastępcy Dyrektora.

7. Dom Kultury „13 Muz” jest zarejestrowany w rejestrze instytucji kultury Miasta Szczecin pod numerem RIK 2/97.

8. Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od dnia 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

9. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu dalszej kontynuacji działalności.

10. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowych ustalonych i wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Dyrektora nr 18/2017 z dn. 17.10.2017.

11. Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wykazano w wartości nominalnej.

12. Dom Kultury „13 Muz” środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje metodą liniową zgodnie z przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych. Podstawę prawną stanowią: Ustawa z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej; Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

13. Sprawozdanie finansowe, bilans oraz rachunek zysków i strat jest sporządzony metodą porównawczą.

14. Dom Kultury „13 Muz” na dzień 31 grudnia 2020 roku zatrudniał 9 osób (6 kobiet, 3 mężczyzn) na 9 etatach w podziale: 2 osoby na stanowiskach administracyjnych, 4 osoby na stanowiskach związanych z pracą organizacyjno-merytoryczną, 3 osoby na stanowiskach kierowniczych (Dyrektor, Z-ca Dyrektora, Główny Księgowy). Średnie zatrudnienie w roku wyniosło 9 osób. Pozostałe osoby współpracujące z DK „13 Muz” zatrudnione były na podstawie umowy zlecenia lub innej umowy cywilno-prawnej.

15. Dom Kultury „13 Muz” zatrudniał w 2020 r. na podstawie umów zleceń i umów o dzieło 95 osób.

16. Dom Kultury „13 Muz” otrzymał w 2020 r. następujące dotacje i dopłaty:

1.	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Umowa nr 01955/20/FPK/IK z dnia 16.04.2020 dotycząca dofinansowania zadania w ramach programu Literatura pn. „wydanie i promocja prozy Bogusława Kierca płomiennie obojętny (o chłopcu, który chciał być Bogiem”.	19 000,00 zł
2.	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Umowa nr 01865/20/FPK/IK z dnia 05.06.2020 dotycząca dofinansowania zadania w ramach programu Literatura pn. „wydanie i promocja książki Henryka Wańka notatnik i modlitewnik drogowy II (1994-2004).	16 000,00zł
3.	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Umowa nr 10557/20/FPK/NCK dotycząca dofinansowania zadania w ramach programu „Edukacja kulturalna” pn. „w Szczecinie TWORZĘ SIĘ! – twórcze poszukiwania w 75. rocznicę polskiego Szczecina”.	69 000,00 zł
4.	Narodowe Centrum Kultury	Umowa nr 752/2020/NCK/KWS dotycząca dofinansowania zadania w ramach programu NCK „Kultura w sieci” pn. „DAK – domowy animator kultury”.	39 000,00 zł
5.	Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania / PNWM	Dofinansowanie projektu polsko-niemieckich-ukraińskich warsztatów teatralnych na podstawie wniosku o dofinansowanie	2 575,00 zł

		nr D-0028-20 pn. „Alles guten dinge sind drei”.	
6.	Urząd Miasta Szczecin	Dotacja podmiotowa na bieżącą działalność DK „13 Muz” przyznana na podstawie uchwały nr URM NR XII/411/19/R	1 496 168 zł
7.	Urząd Miasta Szczecin	Dotacja celowa na realizację PROLOGU 55. PTMF KONTRAPUNKT 2020 na podstawie umowy nr WK/CC/U/03/2020; CRU 20/0000211.	300 000,00 zł
8.	Urząd Miasta Szczecin	Dotacja celowa na propagowanie czytelnictwa i szczecińskiej literatury przyznana na podstawie umowy nr WK/CC/U/26/2020; CRU20/000/977.	30 000,00 zł
9.	Urząd Miasta Szczecin	Zwiększenie dotacji podmiotowej w związku z regulacją wynagrodzeń w DK „13 Muz”.	19 370,00 zł

17. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej – kwota

2 122 230,73

Amortyzacja	33 406,26
Materiały i energia	134 984,57
Usługi obce	541 009,51
Podatki i opłaty	111 922,18
Wynagrodzenia	1 101 052,80
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze	193 150,06
Inne koszty rodzajowe	6 705,35

Koszty te zostały ustalone w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości. Całość wykazanych kosztów działalności operacyjnej została zaliczona do właściwego okresu sprawozdawczego i reprezentuje koszty działalności statutowej DK „13 Muz”.

Wykazana kwota kosztów działalności operacyjnej według miejsc powstania kosztów odnosi się do:

- działalność kulturalna, artystyczna oraz różnorodne formy edukacji kulturalnej

703 583,54

- koszty zarządu	1 418 558,80
- koszty utrzymania i najmu Sali Kominkowej	39,39

18. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym w rachunku zysków i strat zostały ustalone w kwocie : **95 538,31**

w tym :

1) Przychód z działalności kulturalnej	51 358,02
2) Przychody z najmu składników majątkowych	38 317,04
3) Przychody ze sprzedaży towarów (publikacji, wydawnictw)	5 862,35

Powyższe przychody ustalone zostały z uwzględnieniem momentu powstania przychodu.

19. Pozostałe przychody operacyjne

Według ewidencji księgowej i sprawozdania finansowego RZiS przychody operacyjne wykazane w kwocie	2 059 581,63
1) dotacje i dopłaty	1 991 113,00
2) pozostałe przychody operacyjne	68 468,63

W związku z wprowadzeniem na terytorium RP w I kwartale 2020 roku stanu epidemii Dom Kultury „13 Muz” otrzymał pomoc publiczną polegającą na zwolnieniu z konieczności opłacenia 50% składek ZUS:

- 1) za marzec w wysokości zwolnienia 15 834,23;
- 2) za kwiecień w wysokości zwolnienia 13 276,67;
- 3) za maj w wysokości zwolnienia 10 719,58.

Zwolnienie zwiększyło wartość przychodów operacyjnych.

20. Pozostałe koszty operacyjne według ewidencji księgowej i sprawozdania finansowego RZiS wykazane w kwocie 30 448,54 na których wartość składają się przede wszystkim odpisy aktualizujące rozrachunki należności z kontrahentami w wysokości:

- 29 520,00 zł należności od kontrahenta, który zwrócił się do DK „13 Muz” z wnioskiem o udzielenie pomocy publicznej, której „13 Muz” w świetle obowiązującej Uchwały Rady Miasta Szczecin w zakresie trybu i zasad udziela ulg nie mogło udzielić ze względu na kwotę należności; „13 Muz” przekazało wniosek do rozpatrzenia przez Prezydenta Miasta Szczecin zaś zgodnie z zasadą ostrożności dokonano odpisu;

-369,00 zł należności przedawnionej, co do której postępowanie windykacyjne byłoby niewspółmierne do oczekiwanego efektu, a efekt windykacji w stosunku do kontrahenta byłby niepewny.

21. Pozostałe koszty finansowe wykazane w ewidencji księgowej i rachunku zysków i strat w wysokości 2 371,31

1) odsetki	356,22
2) inne (ujemne różnice kursowe)	2 015,09

22. Rozliczenia z budżetami

Prezentację wyników badania tytułów podatkowych podano tylko w zakresie tych tytułów, które występują w badanej jednostce:

1. Podatek od towarów i usług VAT.
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (od wynagrodzeń pracowników i od umów cywilno-prawnych).
3. Składki na ubezpieczenia społeczne.
4. Podatek dochodowy od osób prawnych.

Podatek od towarów i usług – VAT

Prowadzona ewidencja dla celów podatku VAT odpowiada wymogom wynikającym z art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług, jak również zawiera niezbędne dane do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej VAT w zakresie przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającego podatek należny oraz kwoty podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z urzędu.

Zapisy na kontach analitycznych i syntetycznych, służące do ujmowania operacji związanych z podatkiem od towarów i usług umożliwiają prawidłowe ustalenie za poszczególne miesiące wymienionych wyżej danych. Dane z ewidencji przenoszone były do formularza deklaracji VAT-7K.

Deklaracje VAT-7K sporządzone były w oparciu o zapisy wynikające z rejestrów i składane terminowo w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Szczecinie. Podstawę opodatkowania oraz należny VAT podlegający odliczeniom zaprezentowano w poniższej tabeli:

**Rozliczenie podatku VAT według deklaracji VAT-7K i zapisów ewidencji księgowej
za okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (wartości wyrażone złotych)**

Kwartał 2020 r.	Dostawa towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju											Podatek naliczony do odliczenia	Kwota podatku podlegającego o wpłacie do US	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	Odsetki
	podstawa		stawka 23%		stawka 8%		stawka 5%		Razem						
	zwolnione	stawka 0%	podstawa	VAT	podstawa	VAT	podstawa	VAT	Podstawa świadczenia usług	Nabycie towarów dla których płatnikiem podatku jest nabywca	VAT należny				
BILANS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7227	-
I	0	0	17 703	4 072	19 243	1 539	0	0	39 946	0	5 611	786	0	-	-
II	0	0	13 740	3 160	409	33	0	0	14 149	0	3 193	0	791	-	-
III	0	0	21 399	4 922	533	43	5 862	293	27 794	0	5 258	0	5 258	-	-
IV	0	0	6 894	1 586	9 755	780	0	0	39 954	1 062	3 428	1062	2 366	-	-
Razem	0	0	59 736	13 740	29 940	2 395	5 862	293	121 843	1 062	17 490	1 848	8 415	7 227,00	-

W 2020 na skutek pandemii Covid-19 „13 Muz” odnotowało znaczny spadek przychodów z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, szczególnie w zakresie przychodów z tytułu najmu pomieszczeń oraz sprzedaży biletów wstępu.

25. Podatek dochodowy od osób fizycznych (od wynagrodzeń pracowników i od umów cywilno-prawnych).

Obowiązki płatnika podatku zostały wykonane w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów. Należne kwoty zadeklarowanego podatku od osób fizycznych od dochodów z tytułu umów zlecenia, zgodnie z roczną deklaracją PIT-4R, przedstawia tabela:

2020	umowa o pracę	umowa zlecenie / dzieło	razem PIT-4	termin zapłaty	zapłacono dnia	kwota	dopłata	razem wpłaty	niedopłata	nadpłata
Sty	6 090 zł	878 zł	6 968 zł	20-02-2020	17-02-2020	6 968 zł		6 968	0	0
Lut	3 629 zł	1 338 zł	4 967 zł	20-03-2020	13-03-2020	4 967 zł		4 967	0	0
Mar	3 882 zł	3 653 zł	7 535 zł	20-04-2020	15-04-2020	7 398 zł	137	7 535	0	0
Kwi	3 740 zł	904 zł	4 644 zł	20-05-2020	14-05-2020	4 644 zł		4 644	0	0
Maj	3 725 zł	744 zł	4 469 zł	20-06-2020	19-06-2020	4 469 zł		4 469	0	0
Cze	5 645 zł	1 173 zł	6 818 zł	20-07-2020	15-07-2020	6 679 zł		6 679	139	0
Lip	5 526 zł	1 394 zł	6 920 zł	20-08-2020	13-08-2020	5 839 zł		5 839	1 081	0
Sie	3 736 zł	1 493 zł	5 229 zł	20-09-2020	19-09-2020	5 229 zł		5 229	0	0
Wrz	4 245 zł	4 907 zł	9 152 zł	20-10-2020	13-10-2020	9 152 zł		9 152	0	0
Paź	5 008 zł	1 583 zł	6 591 zł	20-11-2020	13-11-2020	6 499 zł	92	6 591	0	0
Lis	5 188 zł	1 577 zł	6 765 zł	20-12-2020	14-12-2020	6 765 zł		6 765	0	0
Gru	6 012 zł	2 841 zł	8 853 zł	20-01-2021	14-01-2021	8 220 zł	633	8 853	0	0
	56 426	22 485	78 911			76 829	862	77 691	1 220	0

23. Składki na ubezpieczenie społeczne

Podstawa naliczenia składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, wypadkowe, zdrowotne, chorobowe oraz na fundusz pracy ustalona została prawidłowo, z podziałem na źródła finansowania (płatnik, ubezpieczony) i wynika z zapisów ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami księgowymi koszty działalności obciążono składkami ZUS finansowanymi przez Płatnika w wysokości: 169 397,17.

24. Należności krótkoterminowe w kwocie

3 596,11

Należności od pozostałych jednostek w kwocie

3 596,11

z tego:

a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy

3 596,11

b) z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych

0,00

c) inne

0,00

25. Inwestycje krótkoterminowe – kwota ogółem
na które składają się:

28 561,73

krótkoterminowe aktywa finansowe
na które składają się środki pieniężne w postaci:

a) gotówki w kasie:

4 625,74

- saldo zgodne z ostatnim rap. kas. nr 145/12/2020 z dnia 31.12.2020 r.;

- środki pieniężne w kasie potwierdzone zostały protokołem spisu z natury z dnia 31.12.2020 r.;

b) środków pieniężnych na rachunku bankowym nr 17 1050 1559 1000 0090 3177 1893
saldo na dzień 31.12.2020 ING Bank Śląski O/Szczecin

23 935,99

Wysokość środków pieniężnych na kontach bankowych wynika z ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz przesłanego przez ING Bank Śląski potwierdzenia sald.

26. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

601 983,23

I. Rezerwy na zobowiązania

0,00

II. Zobowiązania długoterminowe

11 000,00

III. Zobowiązania krótkoterminowe

40 750,90

w tym:

a) zobowiązania z tyt. dostaw i usług

2 713,53

b) obowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych

37 382,47

c) zobowiązania z tyt. wynagrodzeń

0,00

d) inne (ubezpieczenie grupowe pracowników)

614,90

e) fundusze specjalne

40,00

Ad. II stanowi kaucję, która zostanie wypłacona najemcy po zakończeniu trwania umowy najmu pomieszczeń piwnicy.

Ad. b) zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych
w wysokości

37 382,47

obejmują prawidłowo ustalone zobowiązania z tytułu:

1) podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń i od umów zleceń	9123,13
2) ubezpieczeń emerytalnych, remontowych, chorobowych i wypadkowych, zdrowotnych, Fundusz Pracy i FGŚS	26 699,34
3) podatku od nieruchomości	0,00
4) podatku VAT do przekazania wg deklaracji za 2020 r.	1 560,00

Wymienione zobowiązania wobec budżetu zostały rozliczone bądź uregulowane w całości w 2021 roku we wskazanych ustawowo terminach.

Ad. d) zobowiązania z tytułu funduszy specjalnych 40,00

Pozostałość funduszu socjalnego z lat ubiegłych. W roku 2020 żadne obroty nie wstąpiły.

27. Rozliczenia międzyokresowe – zaprezentowane w kwocie

550 232,33

1. 100 000,00 które, zgodnie art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do dokonywanych z zachowaniem zasady ostrożności rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych tj. projekt pn. „Modernizacji budynku 13 Muz” (umowa nr WK/IP/U/15/2015– dotacja inwestycyjna), w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł. Zgodnie z przyjętym rozwiązaniem, koszty amortyzacji równoważone będą z przychodami od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia OT tj. 31-12-2015r. , co będzie miało neutralny wpływ na wynik finansowy jednostki w latach przyszłych. Pomniejszone o kwotę 29 349,44 zwróconą do Urzędu Miasta zgodnie z pismem z dnia z dnia 16-12-2016r. znak WK-II.402.DC.15.2015.NW oraz dotychczasowy koszt amortyzacji w wysokości 7 798,78 (dla, którego został zastosowany równoległy odpis w pozostałe przychody operacyjne; w 2020 roku koszt amortyzacji wyniósł 1 766,26). Wartość netto na 31-12-2020 stanowiła 61 085,50.

2. 320 000,00 które, zgodnie art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do dokonywanych z zachowaniem zasady ostrożności rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych tj. projekt pn. „Modernizacji budynku 13Muz” (umowa nr wk/nw/14/u/2016 – dotacja inwestycyjna), w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł. Zgodnie z przyjętym rozwiązaniem, koszty amortyzacji równoważone będą z przychodami od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia OT tj. 31-12-2016 r. , co będzie miało neutralny wpływ na wynik finansowy jednostki w latach przyszłych. Pomniejszone o kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości 3 982,10 zwróconą do Urzędu Miasta 13 stycznia 2017 roku, oraz koszty amortyzacji w wysokości łącznej 31 601,79 (dla których został zastosowany równoległy odpis w pozostałe przychody operacyjne). Wartość netto na 31-12-2020 stanowiła 284 416,11.

3. 150 000,00 które, zgodnie art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do dokonywanych z zachowaniem zasady ostrożności rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych tj. projekt pn. „Modernizacji budynku 13 Muz” (umowa nr WK/NW/U/53/2017 – dotacja inwestycyjna), w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł. Zgodnie z przyjętym rozwiązaniem, koszty amortyzacji równoważone będą z przychodami od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia OT tj. 31-12-2017r. , co będzie miało neutralny wpływ na wynik finansowy jednostki w latach przyszłych. Amortyzacja w roku 2020 wyniosła 3 750,00, tym samym wartość netto na 31-12-2020 stanowiła 138 750,00.

4. 150 000,00 które, zgodnie art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do dokonywanych z zachowaniem zasady ostrożności rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych tj. projekt pn. „Zakup podestów scenicznych oraz wyposażenia nagłośnieniowego i oświetleniowego Domu Kultury 13 Muz” (umowa nr WK/NW/U/52/2017 – dotacja inwestycyjna), w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł. Zgodnie z przyjętym rozwiązaniem, koszty amortyzacji równoważone będą z przychodami od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia OT tj. 31-12-2017r., co będzie miało neutralny wpływ na wynik finansowy jednostki w latach przyszłych. Pomniejszone o koszty amortyzacji jednorazowej w wysokości łącznej 100 672,15. W roku 2020 amortyzacja wyniosła 9 865,57 , tym samym wartość netto na 31.12.2020 stanowiła 19 731,16.

5. 50 000,00 które, zgodnie art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do dokonywanych z zachowaniem zasady ostrożności rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych tj. projekt pn. „Renowacja Sali Kominkowej 13 Muz” (umowa nr WK/NW/U/54/2017 – dotacja inwestycyjna), w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł. Zgodnie z przyjętym rozwiązaniem, koszty amortyzacji równoważone będą z przychodami od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia OT tj. 31-12-2017r. , co będzie miało neutralny wpływ na wynik finansowy jednostki w latach przyszłych. W roku 2020 amortyzacja wyniosła 1 250,00 zł. Dokonano również zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej w wysokości 0,50 zł. Na koniec 2020 roku wartość netto wyniosła 46 249,50.

28. W ramach pozycji bilansowej „aktywa trwałe” występują:

I. Wartości niematerialne i prawne

W ramach wartości niematerialnych i prawnych występują:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa				Umorzenie			
		BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	BO	Naliczenie zwiększeń	Naliczenie zmniejszeń	BZ
1.	Wartości niematerialne i prawne amortyzowane	27 783,65	0,00	3 647,80	24 135,85	27 873,65	0,00	3 647,80	24 135,85

Wartość netto wynosi 0,00 zł

Wartości niematerialne i prawne:

- spełniają kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 UOR);
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez Jednostkę nabyte prawa majątkowe przeznaczone dla statutowej działalności;
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo;
- inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji;
- zostały zmniejszone w skutek decyzji poinwentaryzacyjnej.

II. Ewidencja środków trwałych

Ewidencja środków trwałych dostarcza niezbędnych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami.

Zmiany wartości początkowej w zakresie posiadanych ruchomości i ich umorzeń na przestrzeni roku badanego wynoszą odpowiednio:

Wyszczególnienie	Wartość brutto na 01.01.2020 r. BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość brutto stan na 31.12.2020 BZ	Umorzenie na 01.01.2020 BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie stan na 31.12.2020 BZ	Wartość netto na 01.01.2020 BO	Wartość netto na 31.12.2020 BZ
Grunty w użytkowaniu wieczystym	352851,00	0,00	0,00	352851,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352 851,00	352 851,00
Budynki i budowle	5 063 844,27	0,00	0,00	5 063 844,27	3 098 219,83	126 268,82	0,00	3 224 488,65	1 965 624,44	1 839 355,62
Urządzenia techniczne i maszyny	93 279,38	0,00	13 763,31	79 516,07	93 279,38	0,00	13 763,31	79 516,07	0,00	0,00
Inne środki trwałe	287 464,19	11 515,55	6 890,77	292 088,97	257 867,47	24 536,36	6 890,77	272 357,81	29 596,72	19 731,16
Obiekty inżynierii wodnej i lądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Zmiany w poszczególnych wartościach spowodowane były:
 - decyzją poinwentaryzacyjną, na podstawie której dokonano likwidacji zużytych środków trwałych w wysokości 12 851,80 zł;
 - zakupieniem środków trwałych, których wartość jednostkowa nie przekroczyła jednostkowej kwoty 10 000,00 zł;
 - dokonaniem odpisów środków trwałych i umorzeń sprzedanych środków trwałych, co do których nie zostały wcześniej dokonane odpowiednie odpisy;
 - korektą błędnych zapisów z lat ubiegłych.
- Wartość gruntów będących w wieczystym użytkowaniu, a wprowadzonych do ewidencji środków trwałych wynosi 352 851,00 zł które zgodnie z ustawą nie są amortyzowane.
- Zgodnie z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i pokrywania wydatków z dotacji w ramach planu finansowego, do którego stosuje się przepisy o finansach publicznych – amortyzacją objęte są ruchome środki trwałe i stanowi ona element kosztów działalności.

Natomiast umorzenie liczone metodą liniową według stawek wynikających z załącznika do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych wynosi jak wyżej w tabeli. Wycena środków trwałych na dzień bilansowy dokonana została prawidłowo, zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym – nie występują.

29. Informacja na temat rachunku zysków i strat

Instytucja wybrała wariant porównawczy dla przedstawienia danych w rachunku zysków i strat. Zaprezentowane wartości kosztów i przychodów wynikają z zapisów ewidencji księgowej dostosowanej do wykazywania danych w takim układzie. Sprawozdanie finansowe przedstawia obraz sytuacji finansowej Domu Kultury „13 Muz” na koniec 2020 roku i wyniku działalności w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. , który wykazuje stratę netto w wysokości „-” 881,64 zł.

30. Przekształcenie wyniku brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym za rok obrotowy/ustalenie podstawy deklaracji CIT

1. **Ogółem łączna kwota przychodów** ustalona ostatecznie, wykazana w rachunku zysków i strat w poszczególnych pozycjach wynosi:

Przychody netto ze sprzedaży produktów	95 538,31
Pozostałe przychody operacyjne	2 059 581,63
Przychody finansowe	0,00
Razem przychody ujęte w rachunku zysków i strat	2 155 119,94

2. **Ogółem kwota kosztów** wykazana w ewidencji księgowej oraz rachunku zysków i strat wynosi:

koszty działalności operacyjnej	2 123 181,73
pozostałe koszty operacyjne	30 448,54
koszty finansowe	2 371,31

Ogółem koszty działalności wykazane w rachunku zysków i strat **2 156 001,58**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasad memoriału.

Za okres działalności za rok 2020 poniesiono **stratę** brutto i netto w kwocie (1 – 2)

„-” 881,64

31. Informacje o rachunkach bankowych:

Dom Kultury „13 Muz” posiadał w roku 2020 rachunki bankowe prowadzone w ING Banku Śląskim o/w Szczecinie.

1/ 91 1050 1559 1000 0090 3177 1919 / saldo na dzień 31.12.2020 / konto techniczne VAT do realizacji przelewów objętych podzieloną płatnością	0,00 zł
2/ 92 1050 1559 1000 0090 3177 1901 / saldo na dzień 31.12.2020	0,00 zł
3/ 08 1050 1559 1000 0024 5307 5497 / saldo na dzień 31.12.2020	0,00 zł
4/ 17 1050 1559 1000 0090 3177 1893 / saldo na dzień 31.12.2020	23 935,99 zł

32. Informacje o funduszu podstawowym Domu Kultury „13 Muz”

kapitały własne w kwocie ogółem 1 642 112,39

1/ Fundusz podstawowy – kwota 2 966 208,29

Zgodny ze statutem i zasadami gospodarki finansowej obowiązującej w badanej Jednostce.

2/ Fundusz aktualizacji wyceny – w kwocie „–” 1 421 289,16

Zapis obejmuje zgodnie z zasadami polityki rachunkowości umorzenie budynku otrzymanego w latach ubiegłych w użytkowanie.

3/ Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe 98 074,90

Strata roku badanego w wysokości „–” 881,64 zł i zostanie w całości pokryta z funduszu rezerwowego Instytucji tj. pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2020 r.

33. Informacja o wynagrodzeniu dla biegłego rewidenta:

Podmiotem upoważnionym do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2020 jest Kancelaria Audytorsko-Księgowa Bożena Kłos. Należne wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 wynosi 4 920,00 zł brutto.

Szczecin dn. 28 lutego 2021 r.

Główny Księgowy
Alicja Kozub
Główny Księgowy
Domu Kultury „13 Muz”
Alicja Kozub

Dyrektor
Waldemar Kulpa
Dyrektor
Domu Kultury „13 Muz”
Waldemar Kulpa