

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 2021 r. poz.305). Ponadto do jednostki ma zastosowanie ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217., dalej: ustawa o rachunkowości), ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, 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 2021 r. poz. 685, 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 decyzją 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. Stanowiska kierownicze Jednostki przedstawiają się następująco:

Dyrektor – Waldemar Kulpa
Z-ca Dyrektora – Maja Olendzka
Główny Księgowy – Alicja Kozub

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 1.01.2022 r. do 31.12.2022 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 16/2019 z dn. 31.12.2019.

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 2022 roku zatrudniał 8 osób (5 kobiet, 3 mężczyzn) na 8 etatach w podziale: 2 osoby na stanowiskach administracyjnych, 3 osoby na stanowiskach związanych z pracą organizacyjno-merytoryczną, 3 osoby na stanowiskach kierowniczych (Dyrektor, Z-ca Dyrektora, Główny Księgowy). Średnie zatrudnienie w roku wyniosło 8 osób. Pozostałe osoby współpracujące z DK „13 Muz” zatrudnione były na podstawie umowy zlecenia lub innej umowy cywilno-prawnej.

15. Dom Kultury „13 Muz” w 2022 r. zawarł umowy zlecenie oraz umowy o dzieło ze 135 osobami, nieprowadzącymi działalności gospodarczej.

16. Dom Kultury „13 Muz” otrzymał w 2022 r. następujące dotacje, dopłaty i darowizny:

1.	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Umowa nr 04361/22/DMP z dnia 07.06.2022 dotycząca dofinansowania zadań w ramach programu rządowego Teatr na realizację zadania pn. „56. Przegląd Teatrów Małych Form KONTRAPUNKT”.	150 000,00 zł
2.	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Umowa nr 11736/22/FPK/IK z dnia 16.05.2022 dotycząca dofinansowania zadań w ramach programu rządowego Literatura na realizację zadania pn. „wydanie i promocja szkiców i dramatów Bogusława Kierca <<Był sobie>>”.	14 000,00 zł
3.	Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania / PNWM	Dofinansowanie projektu polsko-niemieckich-ukraińskich warsztatów teatralnych na podstawie wniosku o dofinansowanie pn. „Versuch_s mal mit Gemutlichkeit”.	1 570,80
4.	Podmiot prywatny	Darowizna na rzecz Szczecińskiej Trzynastki.	1 000,00

5.	Urząd Miasta Szczecin	Dotacja podmiotowa na bieżącą działalność DK „13 Muz” przyznana na podstawie uchwały nr URM NR XXXIII/687/20/R	1 461 803,00 zł
6.	Urząd Miasta Szczecin	Dotacja celowa na realizację 56. PTFM KONTRAPUNKT 2021 na podstawie umowy nr WK/CC/U/4/2021; CRU 21/0000252.	600 000,00 zł
7.	Urząd Miasta Szczecin	Dotacja celowa na propagowanie czytelnictwa i szczecińskiej literatury przyznana na podstawie umowy nr WK/CC/U/25/2022; CRU22/0000885.	30 000,00 zł
8.	Urząd Miasta Szczecin	Dotacja celowa na realizację zadania pn. „Szczecińska Trzynastka – projekt muzyczny” przyznana na podstawie umowy nr WK/CC/U/50/2022; CRU 22/0004285 z dnia 02.05.2022.	15 000,00 zł
9.	Urząd Miasta Szczecin	Dotacja inwestycyjna na realizację zadania pn. „remont i izolacja ścian piwnic budynku Domu Kultury „13 Muz w Szczecinie od ul. Tkackiej” na podstawie umowy nr WK/NW/U/36/2022; CRU 22/001197	185 000,00 zł
10.	Urząd Miasta Szczecin	Zwiększenie dotacji podmiotowej z przeznaczeniem na regulację wynagrodzeń na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Szczecin nr 79/22.	26 920,00 zł
11.	Urząd Miasta Szczecin	Zwiększenie dotacji podmiotowej – rezerwa na wypłatę nagrody jubileuszowej pracownika; regulacja media.	26 142,00 zł

17. Koszty działalności operacyjnej	2 512 980,94
Koszty działalności operacyjnej – kwota	
Amortyzacja	34 356,91
Materiały i energia	141 469,20
Usługi obce	745 881,17
Podatki i opłaty	94 006,23
Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	1 272 539,64
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze	185 504,86
Pozostałe koszty rodzajowe	39 222,93

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

1 095 209,46

- koszty zarządu

1 417 771,48

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 :
195 407,17

w tym :

- | | |
|---|------------|
| 1.) Przychód z działalności kulturalnej | 159 627,60 |
| 2.) Przychody z najmu składników majątkowych | 33 766,62 |
| 3.) Przychody ze sprzedaży towarów (publikacji, wydawnictw) | 2 012,95 |

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 2 368 282,38

odnoszą się do pozycji:

- | | |
|------------------------------------|--------------|
| 1.) dotacje i dopłaty | 2 325 435,80 |
| 2.) pozostałe przychody operacyjne | 42 846,58 |

20. Pozostałe koszty operacyjne według ewidencji księgowej i sprawozdania finansowego RZiS wykazane w kwocie 4 590,68 na których wartość składają się przede wszystkim:

- 4 556,00 zł kwota zasądzona ugody Sądowej;
- 34,68 zł należności pozostałe koszty operacyjne.

21. Pozostałe koszty finansowe wykazane w ewidencji księgowej i rachunku zysków i strat w wysokości

4 590,68

1) odsetki

136,22

2) inne (w całości obejmujące ujemne różnice kursowe)

4 454,46

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 JPK_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 oraz wygenerowanie ewidencyjnego pliku JPK_VAT wraz z deklaracją.

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

**Rozliczenie podatku VAT według deklaracji VAT-7K i zapisów ewidencji księgowej
za okres od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (wartości wyrażone w złotych)**

Kwartał 2022 r.	Dostawa towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju											Podatek naliczony do odliczenia	Kwota podatku podlegające 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 świadczen ia usług	Nabycie towarów dla których płatnikiem podatku jest nabywca	VAT należny				
I	0	0	- 11 701	- 2 691	18 833	1 507	0	0	7 132	0	- 1 184	245	0	1429	-
II	0	0	26 919	6 191	58 588	4 687	5 437	272	90 944	0	11 150	4 209	5 512	-	-
III	5 000	0	5 572	1 282	6 874	550	2 013	101	19 459	0	1 933	756	1 177	-	-
IV	1 400	0	18 768	4 317	21 029	1 682	0	0	41 197	0	5 999	240	5 759	-	-

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, dzieło oraz umów o pracę zgodnie z roczną deklaracją PIT-4R oraz PIT-8AR, przedstawiają poniższe tabele:

2022	umowa o pracę	umowa zlecenie / dzieło	razem PIT-4	termin zapłaty	zapłacono dnia	kwota	dopłata	razem wpłaty	niedopłata	nadpłata
Sty	5 180	3 351	8 531	21-02-2022	15-02-2022	8 474	57	8 531	0	0
Lut	9 244	3 694	12 938	21-03-2022	15-03-2022	12 743	195	5 612	0	0
Mar	5 208	3 011	8 219	20-04-2022	14-04-2022	8 216	3	8 219	0	0
Kwi	4 632	2 378	14 010	20-05-2022	11-05-2022	14 010	0	14 010	0	0
Maj	1 751	17 617	23 668	20-06-2022	14-06-2022	23 638	30	23 668	0	0
Cze	4 961	1 554	6 515	20-07-2022	13-07-2022	6 232	283	6 515	0	0
Lip	4 901	1 739	6 640	22-08-2022	16-08-2022	6 296	344	6 640	0	0

Sie	4 715	915	5 630	20-09-2022	13-09-2022	5 630	0	5 630	0	0
Wrz	3 273	1 121	4 394	20-10-2022	14-10-2022	4 194	200	4 394	0	0
Paź	3 276	1 811	5 087	21-11-2022	15-11-2022	4 919	168	5 087	0	0
Lis	2 931	1 455	4 386	20-12-2022	15-12-2022	4 386	0	4 386	0	143
Gru	3 887	2 754	6 641	20-01-2022	13-01-2022	8 780	0	8 780	0	0

2022	nagroda w konkursie	umowa zlecenie / dzieło	razem PIT-8AR	termin zapłaty	zapłacono dnia	kwota	dopłata	razem wpłaty	niedopłata	nadpłata
Sty	0	0	0	21-02-2022		0	0	0	0	0
Lut	0	0	0	20-03-2022		0	0	0	0	0
Mar	0	0	0	20-04-2022		0	0	0	0	0
Kwi	0	400	400	20-05-2022	11-05-2022	400	0	400	0	0
Maj	0	612	612	20-06-2022	14-06-2022	612	0	612	0	0
Cze	0	0	0	20-07-2022		0	0	0	0	0
Lip	0	0	0	22-08-2022		0	0	0	0	0
Sie	0	0	0	20-09-2022		0	0	0	0	0
Wrz	0	0	0	20-10-2022		0	0	0	0	0
Paź	300	0	300	21-11-2022	06-10-2022	0	0	0	0	0
Lis	0	0	0	20-12-2022		0	0	0	0	0
Gru	2 600	0	2 600	20-01-2022	21-12-2022	2 000	600	2 600	0	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: 185 504,86 zł.

24. Należności krótkoterminowe w kwocie

Należności od pozostałych jednostek w kwocie

a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	8 456,62
b)	z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych, dotacji, ceł	8 456,62
c)	inne (rozliczenie dobrowolnego ubezpieczenia grupowego pracowników)	6 825,82
		1 630,80
		0,00

25. Inwestycje krótkoterminowe w kwocie	2 473,90
na które składają się krótkoterminowe aktywa finansowe w postaci gotówki w kasie	
- saldo zgodne z ostatnim rap. kas. nr 107/12/2022 z dnia 30.12.2022 r.;	
- środki pieniężne w kasie potwierdzone zostały protokołem inwentaryzacyjnym z dnia 30.12.2022 r.;	

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	1 103 929,92
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	57 844,81
w tym:	
a) zobowiązania z tyt. dostaw i usług	18 080,67
b) inne zobowiązania finansowe	124,59
c) obowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych	39 198,65
d) zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	0,00
e) inne	440,90
f) fundusze specjalne	0,00

Ad. b) zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów dotyczą pobranych w dniu 31.12.2022 prowizji i opłat bankowych, które w konsekwencji doprowadziły do powstania salda ujemnego. Zobowiązanie zostało pokryte w dniu 05.01.2023.

Ad. c) zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w wysokości 39 198,65 obejmują prawidłowo ustalone zobowiązania z tytułu:

- 1) podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń i od umów zleceń
- 2) ubezpieczeń emerytalnych, remontowych, chorobowych i wypadkowych, zdrowotnych, Fundusz Pracy;
- 3) podatku VAT do przekazania wg deklaracji za 2022 r.

Wymienione zobowiązania wobec budżetu zostały rozliczone bądź uregulowane w całości w 2022 roku we wskazanych ustawowo terminach.

27. Rozliczenia międzyokresowe – zaprezentowane w kwocie 1 046 085,11

1. 100 000,00 które, zgodnie z 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 1366/W.402.D.O.15.2015.MiM* oraz dotychczasowy koszt amortyzacji w wysokości 9 565,04 (dla którego został zastosowany równoległy odpis w pozostałe przychody operacyjne; w 2022 roku koszt amortyzacji wyniósł 1 700,20). Wartość netto na 31-12-2022 stanowiła 57 552,98.

2. 220 000,00 które, zgodnie z 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 47 401,60 (dla których został zastosowany równoległy odpis w pozostałe przychody operacyjne). Wartość netto na 31-12-2022 stanowiła 268 615,22.

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, 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. 31-12-2017r. , co będzie miało neutralny wpływ na wynik finansowy jednostki w latach przyszłych. Amortyzacja w roku 2022 wyniosła 3 750,00, tym samym wartość netto na 31-12-2022 stanowiła 131 250,00.

4. 49 999,50 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, 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. 31-12-2017r. , co będzie miało neutralny wpływ na wynik finansowy jednostki w latach przyszłych. W roku 2022 amortyzacja wyniosła 1 250,00 zł. Na koniec 2022 roku wartość netto wyniosła 43 749,50.

5. 369 146,00 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. remont ścian piwnic, schodów zejściowych oraz stropu pomieszczeń podziemnych na dziedzińcu Domu Kultury „13 Muz (umowa nr WK/NW/U/22/2021– 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. 31-12-2021r., co będzie miało neutralny wpływ na wynik finansowy jednostki w latach przyszłych. W roku 2022 amortyzacja wyniosła 9 228,66 tym samym wartość netto wyniosła 359 917,34.

6. 185 000,00 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. remont i izolacja ścian piwnic, budynku Domu Kultury „13 Muz” w Szczecinie od ul. Tkackiej (umowa nr WK/NW/U/36/2022– 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. 31-12-2022r., co będzie miało neutralny wpływ na wynik finansowy jednostki w latach przyszłych.

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	14 319,56	0,00	0,00	14 319,56	14 319,56	0	0	14 319,56

Wartości niematerialne i prawne:

- ich wartość netto wynosi 0,00 zł
- spełniają kryteria ustawy o rachunkowości;
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez Jednostkę nabyte prawa majątkowe przeznaczone dla statutowej działalności;

- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo;

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:

Umorzenie ŚT zgodnie z polityką rachunkowości liczone jest metodą liniową według stawek wynikających z załącznika do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych wynosi jak w poniższej 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.

Wyszczególnienie	Wartość brutto na 01.01.2022 r. BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość brutto stan na 31.12.2022 BZ	Umorzenie na 01.01.2022 BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie stan na 31.12.2022 BZ	Wartość netto na 01.01.2022 BO	Wartość netto na 31.12.2022 BZ
Grunty w użytkowaniu wieczystym	352 851,00	0,00	0,00	352 851,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352 851,00	352 851,00
Budynki i budowle	5 432 990,37	186 549,33	0,00	5 619 539,70	3 224 488,65	118 368,38	0,00	3 342 857,03	2 208 501,72	2 276 682,67
Urządzenia techniczne i maszyny	79 516,07	0,00	44 424,39	35 091,68	79 516,07	0,00	44 424,39	35 091,68	0,00	0,00
Inne środki trwałe	314 998,60	595,95	21 795,73	293 798,82	305 133,10	10 461,55	21795,73	293 788,82	0,00	0,00
Obiekty inżynierii wodnej i łodowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1. Zmiany w poszczególnych wartościach spowodowane były:

- zmniejszenia poінwertowania, na podstawie której dokonano likwidacji zużytych środków trwałych w wysokości 1 422,99 zł;
- zakupem środków trwałych,
- dokonaniem korekt zapisów księgowych, uwzględniających zlikwidowane w latach ubiegłych środki trwałe,
- nakładami na działalność inwestycyjną.

2. Wartość gruntów będących w wieczystym użytkowaniu, a wprowadzonych do ewidencji środków trwałych wynosi 352 851,00 zł które zgodnie z ustawą nie są amortyzowane.

3. 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.

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 2022 roku i wyniku działalności w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., który wykazuje zysk netto w wysokości 43 956,85.

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	195 407,17
Pozostałe przychody operacyjne	2 368 282,38
Przychody finansowe	888,65
Razem przychody ujęte w rachunku zysków i strat	2 564 578,20
2. Ogółem kwota kosztów wykazana w ewidencji księgowej oraz rachunku zysków i strat wynosi:	
koszty działalności operacyjnej	2 512 980,94
pozostałe koszty operacyjne	4 590,68
koszty finansowe	3 049,73
Ogółem koszty działalności wykazane w rachunku zysków i strat	2 520 621,35

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasad memoriału. Za okres działalności 2022 Dom Kultury wypracował zysk brutto i netto w kwocie **43 956,85**.

31. Informacje o rachunkach bankowych:

Dom Kultury „13 Muz” posiadał w roku 2022 rachunki bankowe prowadzone w ING Banku Śląskim o/w Szczecinie.

1/ 91 1050 1559 1000 0090 3177 1919 / saldo na dzień 31.12.2022	0,00 zł
konto techniczne VAT do realizacji przelewów objętych podzieloną płatnością	
2/ 92 1050 1559 1000 0090 3177 1901 / saldo na dzień 31.12.2022	0,00 zł
3/ 08 1050 1559 1000 0024 5307 5497 / saldo na dzień 31.12.2022	0,00 zł
4/ 17 1050 1559 1000 0090 3177 1893 / saldo na dzień 31.12.2022	„-“ 124,59 zł

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

Kapitały własne w kwocie ogółem	1 402 226,10
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	„-“ 1 644 493,40
Zapis obejmuje zgodnie z zasadami polityki rachunkowości umorzenie budynku otrzymanego w latach ubiegłych w użytkowanie.	
3/ Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	36 554,36
Wypracowany zysk w wysokości 43 956,85 zł zwiększy fundusz rezerwowy Instytucji w roku 2023, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 2022 r. przez Organizatora.	

33. Informacja o wynagrodzeniu dla biegłego rewidenta:

Podmiotem upoważnionym do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2022 jest Kancelaria Audytorsko-Księgowa Bożena Kłos. Należne wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 wynosi 5 781,00 zł brutto.

Szczecin dn. 28 lutego 2023 r.

Główny Księgowy
Alicja Kozub

Dyrektor
Waldemar Kulpa
Dyrektor
Domu Kultury "13 Muz"
Waldemar Kulpa

Główny Księgowy
Domu Kultury "13 Muz"
Alicja Kozub

Dom Kultury „13 Muz”
pl. Żołnierza Polskiego 2
70-551 Szczecin
NIP 851-00-08-312

