

ZARZĄDZENIE NR F.0050.31.2023
BURMISTRZA MIASTA I GMINY DOBRZYŃ NAD WISŁĄ

z dnia 20 czerwca 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Dobrzyńskiego Domu Kultury "Żak" w Dobrzyniu nad Wisłą

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 194), art 53 ust. 1 i art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120) oraz art 11a ust. 1 pkt 2 i art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe Dobrzyńskiego Domu Kultury "Żak" w Dobrzyniu nad Wisłą za rok 2022 obejmujące: bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową o bilansie, stanowiące odpowiednio załączniki 1-3 do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy

Piotr Wiśniewski



Uzasadnienie

Obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury wynika z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zatwierdzenie sprawozdania powinno nastąpić nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie z art. 45 ust. 2 cytowanej ustawy sprawozdanie składa się z :

- bilansu (załącznik nr 1)
- rachunku zysków i strat (załącznik nr 2)
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia (załącznik nr 3).

W myśl art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, którym w przypadku Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą jest Burmistrz Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy

Piotr Wiśniewski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS				Adresat	
Dobrzyński Dom Kultury "ŻAK" w Dobrzyniu nad Wisłą		jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2022					
Numer identyfikacyjny REGON 340390288							
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku		
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	A. Fundusz	-14 780,17	-46 159,57		
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	-7 855,55	-14 780,17		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	II. Wynik finansowy netto	-6 924,62	-31 379,40		
1. Środki trwałe	0,00	0,00	1.1. Zysk netto (+)	0,00	0,00		
1.1. Grunty	0,00	0,00	1.2. Strata netto (-)	-6 924,62	-31 379,40		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00		
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	B. Fundusze placówek	0,00	0,00		
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00		
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	0,00	0,00	D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	15 816,74	48 018,09		
3. Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00		
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	15 816,74	48 018,09		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 082,08	27 887,80		
1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	1.2. Zobowiązania wobec budżetów	601,00	1 065,00		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	4 484,43	7 770,83		
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	9 649,23	11 294,46		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	1.5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00		
B. Aktywa obrotowe	1 036,57	1 858,52	1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)	0,00	0,00		
I. Zapasy	0,00	0,00	1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		
1.1. Materiały	0,00	0,00	1.8. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00		
1.2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	1.8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00		
1.3. Produkty gotowe	0,00	0,00	1.8.2. Inne fundusze	0,00	0,00		
1.4. Towary	0,00	0,00	II. Fundusze specjalne	0,00	0,00		
II. Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	1.1. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	0,00		
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	1.2. Inne fundusze	0,00	0,00		
1.2. Należności od budżetów	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00		
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		
1.4. Pozostałe należności	0,00	0,00					
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00					

III. Środki pieniężne	1 036,57	1 858,52			
1.1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 036,57	1 858,52			
1.3. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
1.4. inne środki pieniężne	0,00	0,00			
1.5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
1.6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
C. Inne aktywa	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 036,57	1 858,52	Suma pasywów	1 036,57	1 858,52

**Judyta
Sujecka**

Elektronicznie podpisany
przez Judyta Sujecka
Data: 2023.03.29
13:28:21 +02'00'
(główny księgowy)

2023 03 28
rok m-c dzień

**Kinga
Szczypińska**

Elektronicznie podpisany
przez Kinga Szczypińska
Data: 2023.03.30 07:59:42
+02'00'
(kierownik jednostki)

Strona 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2022		Adresat
Dobrzyński Dom Kultury "ŻAK" w Dobrzyniu nad Wisłą				
Numer identyfikacyjny REGON 340390288				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		313 350,00	388 669,00	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00	
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		306 800,00	357 900,00	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		6 550,00	30 769,00	
B. Koszty działalności operacyjnej		320 274,62	420 134,08	
I. Amortyzacja		0,00	0,00	
II. Zużycie materiałów i energii		30 982,79	49 562,55	
III. Usługi obce		90 448,59	134 542,73	
IV. Podatki i opłaty		2 360,00	2 476,00	
V. Wynagrodzenia		161 391,40	192 501,93	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		30 584,68	37 052,14	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		4 507,16	3 998,73	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00	
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)		-6 924,62	-31 465,08	
D. Pozostałe przychody operacyjne		0,00	0,00	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00	
II. Dotacje		0,00	0,00	
III. Inne przychody operacyjne		0,00	0,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0,00	0,00	
II. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		-6 924,62	-31 465,08	
G. Przychody finansowe		0,00	0,00	
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00	
II. Odsetki		0,00	0,00	
III. Inne		0,00	0,00	
H. Koszty finansowe		0,00	85,68	
I. Odsetki		0,00	85,68	
II. Inne		0,00	0,00	
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)		-6 924,62	-31 379,40	
J. Podatek dochodowy		0,00	0,00	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)		0,00	0,00	
L. Zysk (strata) netto (I - J - K)		-6 924,62	-31 379,40	

Judyta
Sujecka

Elektronicznie podpisany
przez Judyta Sujecka
Data: 2023.03.29 13:30:25
Główny księgowy

2023 03 28
rok m-c dzień

Kinga
Szczypińska

Elektronicznie podpisany
przez Kinga Szczypińska
Data: 2023.03.30 08:01:49
Kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA 2022 ROK

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1.	Nazwa jednostki
	Dobrzyński Dom Kultury „Żak” w Dobrzyniu nad Wisłą
1.2.	Siedziba jednostki
	Dobrzyń nad Wisłą
1.3.	Adres jednostki
	ul. Szkolna 2, 87-610 Dobrzyń nad Wisłą
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	9004Z Działalność obiektów kulturalnych
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2022 – 31.12.2022
3.	Sprawozdanie zawiera dane łączne (ilość jednostek/jednostkowe)
	Dobrzyński Dom Kultury „Żak” w Dobrzyniu nad Wisłą
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmiennie. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub j. s. t. otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości

rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe

wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych,

wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno dla umarzanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji 021 „Podstawowe wartości niematerialne i prawne”, drugie dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do użytkowania 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

1. Środki trwałe

2. Pozostałe środki trwałe

3. Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym: grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
 - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
 - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe dotychczas ewidencjonowane, grunty oraz nowo nabyte.
- Ewidencji dokonuje się w specjalnych księgach lub na luźnych kartach ręcznie lub komputerowo, według grup środków trwałych (wg rodzajów klasyfikacji środków trwałych GUS). W księgach lub na luźnych kartach ujmuje się również skutki aktualizacji wyceny – umorzenia.
- Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w komórce finansowej a dodatkowo ewidencję gruntów wg klas, powierzchni, nr działek, miejsca położenia oraz wartościowo – ilościowo prowadzi stanowisko ds. gospodarki komunalnej w Urzędzie Miasta i Gminy.
- Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub wytworzenia.
- Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
 - pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
- Środki trwałe** finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, chyba że odrębne przepisy stanowią

inaczej. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą liniową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu, w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontami zespołu „4”.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane ilościowo – wartościowo to m.in.:

- meble i dywany

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,

– odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,

– przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,

– opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,

– założenia stref ochronnych i zieleni,

– nadzoru autorskiego i inwestorskiego,

- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,

– inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano- montażowych. W/w sporządza pracownik prowadzący inwestycję i przekazuje oryginał do księgowości najpóźniej w terminie czternastu dni celem sporządzenia OT i przyjęcia na stan. Dokument OT służy do dokumentacji przyjęcia środka trwałego. Stanowi podstawę zapisów w księgach pomocniczych ewidencji środków trwałych. Sporządza go komórka finansów w jednym egzemplarzu. W dowodzie OT podlegają wypełnieniu wszystkie rubryki tj. musi być podana dokładna i pełna nazwa środka trwałego, data przekazania do użytkowania, dane charakterystyczne środka trwałego, miejsce użytkowania środka trwałego.

Sporządzony protokół OT podpisuje osoba, która dany środek przyjęła do użytkowania oraz

zespół przyjmujący tj. Kierownik jednostki i Główny Księgowy (Skarbnik) oraz osoba zajmująca stanowisko odpowiedzialne za gospodarkę rzeczowym składnikiem majątku.

Oryginał dokumentów przyjętych na stan trudno dostępnych środków trwałych (np. wodociągi, kanalizacje itp.) wpina się do odrębnego segregatora i przechowuje do chwili

zakończenia użytkowania danego środka trwałego. Kopie wpinane są na bieżąco do dowodów

księgowych.

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

Odstępki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego w wysokości odsetek

należnych na koniec tego kwartału.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności).

(w *organie finansowym*) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych, odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. 960/962 odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek, 290/909 z tytułu dochodów budżetowych.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe** wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,

odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach nie kasowych.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny:

Umarzane są w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 u f p.

Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt. 5 Ordynacji Podatkowej).

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz

operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży

banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży

lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce,

obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie

wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe

wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych

okresów sprawozdawczych (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz rezerwy na wydatki

przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne). Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli

łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od

kontrahentów.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym

prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu

długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

Zaangażowanie to wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności wydatków, to sytuacja

1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	<table><tr><th></th><th>Wyszczególnienie</th><th>Stan na początek roku obrotowego</th><th>Zwiększenia w roku obrotowym</th><th>Zmniejszenia w roku obrotowym</th><th>Stan na koniec roku obrotowego</th></tr><tr><td>1</td><td>Nie dotyczy</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>2</td><td>Nie dotyczy</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td></td><td>RAZEM</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr></table>		Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w roku obrotowym	Zmniejszenia w roku obrotowym	Stan na koniec roku obrotowego	1	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00	2	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00		RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00												
	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w roku obrotowym	Zmniejszenia w roku obrotowym	Stan na koniec roku obrotowego																																	
1	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00																																	
2	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	0,00																																	
	RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00																																	
1.6.	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Nie dotyczy																																				
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	<table><tr><th>Lp.</th><th>Grupa należności</th><th>Stan na początek roku obrotowego</th><th>Zmniejszenia</th><th>Zwiększenia</th><th>Stan na koniec roku obrotowego</th></tr><tr><td>1.</td><td>Nie dotyczy</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>2.</td><td></td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>3.</td><td></td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>4</td><td></td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td></td><td>RAZEM</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr></table>	Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku obrotowego	1.	Nie dotyczy	0,00	0,00	0	0	2.		0,00	0,00	0,00	0,00	3.		0,00	0,00	0,00	0,00	4		0,00	0,00	0,00	0,00		RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku obrotowego																																	
1.	Nie dotyczy	0,00	0,00	0	0																																	
2.		0,00	0,00	0,00	0,00																																	
3.		0,00	0,00	0,00	0,00																																	
4		0,00	0,00	0,00	0,00																																	
	RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00																																	
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie końcowym	Nie dotyczy																																				
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanego umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty																																					

<table><tr><th>Lp.</th><th>Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu</th><th>Wartość wykazana w bilansie</th><th colspan="2">z tego:</th></tr><tr><th></th><th></th><th></th><th>powyżej roku do 3 lat</th><th>powyżej 3 lat do 5 lat</th></tr><tr><td>1</td><td>Nie dotyczy</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td colspan="2">RAZEM</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr></table>					Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:					powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	1	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00	RAZEM		0,00	0,00	0,00
Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:																					
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat																				
1	Nie dotyczy	0,00	0,00	0,00																				
RAZEM		0,00	0,00	0,00																				
1.10.	Kwota zobowiązań umowy leasingu (leasing operacyjny), leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																							
	Nie dotyczy																							
1.11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																							
	Nie dotyczy																							
1.12.	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																							
	Nie dotyczy																							
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie																							
	Nie dotyczy																							
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																							
	Nie dotyczy																							
1.15.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																							
	Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze na dn. 31.12.2021 r.																							

3.

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Judyta

Sujecka

Elektronicznie
podpisany przez
Judyta Sujecka
Data: 2023.03.29
13:26:47 +02'00'
(główny księgowy)

Kinga

Szczypińska

Elektronicznie
podpisany przez Kinga
Szczypińska
Data: 2023.03.30
08:00:47 +02'00'
(kierownik jednostki)