ZARZĄDZENIE NR 53
BURMISTRZA MIROSŁAWCA

z dnia 10 maja 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Ośrodka Kultury w Mirosławcu za 2022 r.

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295) i art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Ośrodka Kultury w Mirosławcu za 2022 r. stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie finansowe obejmuje: wprowadzenie do sprawozdania, rachunek zysków i strat, bilans, dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2022 r. oraz załącznik Nr 1 do dodatkowej informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego za 2022 r. Ośrodka Kultury w Mirosławcu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Mirosławca

Piotr Pawlik

Ośrodek Kultury w Mirosławcu
ul. Parkowa 1, 78-650 Mirosławiec
tel. 67 259 50 23, fax 67 259 59 50
NIP: 7651459654, REGON 570294365

URZĄD MIEJSKI
w Mirosławcu
Biuro Obsługi Interesanta
Wpł. 31. 03. 2023
Nr ..... Zał. .....

SK

Mirosławiec, 30.03.2023 r.

Pan

Piotr Pawlik

Burmistrz Mirosławca

W załączeniu przedkładamy do zatwierdzenia roczne sprawozdanie finansowe Ośrodka Kultury w Mirosławcu za rok 2022, na które składa się:

1. Wprowadzenie do sprawozdania.
2. Rachunek zysków i strat.
3. Bilans.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia.
5. Załącznik nr 1 do dodatkowej informacji i objaśnień.

Prosimy o zatwierdzenie sprawozdawczości w trybie określonym w Ustawie o rachunkowości art.53 ust. 1 z dnia dnia 29 września1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zm.).

Z poważaniem

DYREKTOR
Ośrodka Kultury w Mirosławcu
Anna Dzida

Główny Księgowy
Katarzyna Mazur

Do wiadomości:

1. Alicja Michor- Skarbnik Gminy i Miasta Mirosławiec

Ośrodek Kultury w Mirosławcu
ul. Parkowa 1, 78-650 Mirosławiec
tel. 67 259 50 23, fax 67 259 59 50
NIP: 7651459654, REGON 570294365

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2022 rok

1. Nazwa jednostki i siedziba: **OŚRODEK KULTURY**
   UL.PARKOWA 1
   78-650 MIROSŁAWIEC
2. Podstawowy przedmiot działalności: **DZIAŁALNOŚĆ KULTURALNA**
3. Wpis do KRS lub RIK data i nr wpisu do rejestru: **31.12.2003 r. Nr 1 RIK**
4. Czas działania jednostki: **nieograniczony**
5. Okres sprawozdawczy: **1.01.2022 – 31.12.2022 r.**
6. Kontynuacja działania: **Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki.**
7. Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

   1) Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – o wartości początkowej powyżej 10.000 zł –prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa w Księdze Środki trwałe Ośrodka Kultury w Mirosławcu. Amortyzacja sukcesywna i umorzenia są ustalane w tabeli amortyzacyjnej , naliczana zgodnie ze stawkami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przy czym:

   a) środki trwałe i WNiP o wartości początkowej w przedziale powyżej 10.000 zł do 30.000 zł są amortyzowane sukcesywnie metodą liniową według stawek zawartych w załączniku do ustawy podatkowej, od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania;

   b) środki trwałe i WNiP o wartości początkowej powyżej 30.000 zł są amortyzowane sukcesywnie metodą liniową według stawek uwzględniających ich ekonomiczną przydatność, określonych przez kierownika jednostki w planie amortyzacji lub na dowodzie OT, od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania;

   2) Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w przedziale 3.500 zł do 10.000 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa w Księdze Środki trwałe amortyzowane jednorazowo, według daty nabycia. Środki te amortyzowane są jednorazowo.

   3) Dla środków trwałych do 3.500 zł prowadzona jest ewidencja ilościowa. Środki te, jako niskocenne, są traktowane przez jednostkę jak wyposażenie i przy zakupie obciążają konto zużycia materiałów (analitycznie – wyposażenie).

4) Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT. Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia (lub są rozliczane w stosunku do zużytych oraz sprzedanych materiałów i towarów).

8. Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.

Sporządził:	Data i miejsce:	Zatwierdził:
Główny Księgowy Katarzyna Mazur	30.03.2023 r. Mirosławiec	DYREKTOR Ośrodka Kultury w Mirosławcu Anna Dzida

OŚRODEK KULTURY W MIROSŁAWCU UL. PARKOWA 1 78-650 MIROSŁAWIEC		Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy	
		za poprzedni rok obrotowy 2021	za bieżący rok obrotowy 2022
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**	**967 112,70**	**1 070 151,10**
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	89 472,70	105 825,10
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	877 640,00	939 264,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	0,00	25 062,00
B	**Koszty działalności operacyjnej**	**1 082 935,13**	**1 264 457,86**
I	Amortyzacja	68 893,07	54 389,07
II	Zużycie materiałów i energii	241 725,82	283 150,75
III	Usługi obce	187 004,66	261 233,29
IV	Podatki i opłaty	1 912,21	2 203,88
V	Wynagrodzenia	471 160,82	529 766,26
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	83 040,01	102 110,65
	emerytalne	*40 039,01*	*49 579,08*
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	29 198,54	31 603,96
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	**Zysk (strata) ze sprzedaży**	**-115 822,43**	**-194 306,76**
D	**Pozostałe przychody operacyjne**	**125 543,67**	**140 396,63**
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	125 543,67	140 396,63
E	**Pozostałe koszty operacyjne**	**480,04**	**3 000,00**
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	480,04	3 000,00
F	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej**	**9 241,20**	**-56 910,13**
G	**Przychody finansowe**	**17,46**	**997,89**
II	Odsetki	17,46	997,89
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
H	**Koszty finansowe**	**0,00**	**0,05**
II	Odsetki	0,00	0,05
V	Inne		
I	**Zysk (strata) brutto**	**9 258,66**	**-55 912,29**
J	**Podatek dochodowy**		
K	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**		
L	**Zysk (strata)netto**	**9 258,66**	**-55 912,29**

..... sporządził

Mirosławiec, 30.03.2023 r..... miejscowość i data

..... zatwierdził

Główny Księgowy
Katarzyna Mazur

DYREKTOR
Ośrodka Kultury w Mirosławcu
Anna Dzida

Ośrodek Kultury w Mirosławcu
ul. Parkowa 1, 78-650 Mirosławiec
tel. 67 259 50 23, fax 67 259 59 50
NIP: 7651459654, REGON 570294365

Ośrodek Kultury w Mirosławcu
ul. Parkowa 1, 78-650 Mirosławiec
tel. 67 259 50 23, fax 67 259 59 50
NIP: 7651459654, REGON 570294365

OŚRODEK KULTURY W MIROSŁAWCU
UL. PARKOWA 1
78-650 MIROSŁAWIEC

BILANS JEDNOSTEK
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2022 r.

poz.z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	poz uor	PASYWA	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022
A.	**Aktywa trwałe (art..3ust. 1 pkt 13)**	**848 318,84 zł**	**793 929,77 zł**	**A.**	**Fundusz / kapitał własny**	**-2 468,52 zł**	**-58 380,81 zł**
I	**Wartości niematerialne i prawne**			**I**	**Fundusz podstawowy (założycielski, instytucji)**		
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			**IV**	**Fundusz zapasowy (zakładu, rezerwowy)**		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			**V**	**Fundusz z aktualizacji wyceny**		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			**VI**	**Pozostałe fundusze rezerwowe**		
II	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**848 318,84 zł**	**793 929,77 zł**	**V**	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**	-11 727,18	-2 468,52
1.	Środki trwałe	848 318,84 zł	793 929,77 zł	**VI**	**Zysk (strata) netto**	**9 258,66 zł**	**-55 912,29 zł**
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			**B**	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**897 259,76 zł**	**878 790,52 zł**
b)	budynki i budowle	756 604,91 zł	726 101,42 zł	**I**	**Rezerwy na zobowiązania**		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	91 713,93 zł	67 828,35 zł	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
e)	inne środki trwałe			*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy		
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**			*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			**II**	**Zobowiązania długoterminowe**		
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek		
				a)	kredyty i pożyczki		
B.	**Aktywa obrotowe**	**46 472,40 zł**	**26 479,94 zł**	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	**Zapasy**			e)	inne		
1.	Materiały			**III**	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**58 303,33 zł**	**85 680,10 zł**
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek	48 173,90 zł	80 072,47 zł
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
4.	Towary			c)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	13 254,23 zł	14 965,71 zł
				*	do 12 miesięcy	13 254,23 zł	14 965,71 zł
II	**Należności krótkoterminowe**	**5 890,00 zł**	**160,00 zł**	*	powyżej 12 miesięcy		
3.	Należności od pozostałych jednostek	5 890,00 zł	160,00 zł	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	3 150,00 zł	160,00 zł	f)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	14 179,96 zł	39 023,27 zł
c)	inne	2 740,00 zł		h)	z tytułu wynagrodzeń	20 739,71 zł	26 083,49 zł
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne		
III	**Inwestycje krótkoterminowe**	**40 582,40 zł**	**26 319,94 zł**	4.	fundusze specjalne	10 129,43 zł	5 607,63 zł
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	40 582,40 zł	26 319,94 zł	**IV**	**Rozliczenia międzyokresowe**	**838 956,43 zł**	**793 110,42 zł**
b)	w pozostałych jednostkach			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	838 956,43 zł	793 110,42 zł
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe	793 352,09 zł	748 496,28 zł
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	40 582,40 zł	26 319,94 zł	*	krótkoterminowe	45 604,34 zł	44 614,14 zł
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	40 582,40 zł	26 319,94 zł				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**						
	Suma aktywów	**894 791,24 zł**	**820 409,71 zł**		**Suma pasywów**	**894 791,24 zł**	**820 409,71 zł**

Sporządził:

Główny Księgowy
Katarzyna Mazur

Miejsce, data sporządzenia:
Mirosławiec, 30.03.2023 r.

Zatwierdził:

DYREKTOR
Ośrodka Kultury w Mirosławcu
Anna Dzida

Ośrodek Kultury w Mirosławcu
78-650 Mirosławiec
ul. Parkowa 1

Ośrodek Kultury w Mirosławcu
ul. Parkowa 1, 78-650 Mirosławiec
tel. 67 259 50 23, fax 67 259 59 50
NIP: 7651459654, REGON 570294365

1. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2022 R.

I. Dane identyfikacyjne

- Nazwa: **Ośrodek Kultury w Mirosławcu**
- Okres objęty sprawozdaniem od **01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku**.
- Identyfikator REGON **570294365**
- Identyfikator NIP **765-14-59-654**
- Organ rejestrowy – **Gmina i Miasto Mirosławiec**
- Data wpisu do rejestru **31.12.2003 r.**
- Numer w rejestrze **1**
- Forma Prawna **- osobowość prawna.**
- Podstawowy przedmiot działalności według PKD
  PKD – **9004Z działalność obiektów kulturalnych**
- Średnioroczne zatrudnienie – **12** (w etatach).
- Dyrektor Ośrodka **- Anna Dzida**
- Główna Księgowa **- Katarzyna Mazur**

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości , nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia .

1.1 Rozliczenie majątku trwałego za 2022 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia (nabycie)	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Budynki i budowle	1.220.139,86	0	0	1.220.139,86
2.	Maszyny, urządzenia techniczne, narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie	468.374,50	0	0	468.374,50
3.	Zbiory muzealne	550,86	-	-	550,86
4.	Wartości niematerialne i prawne	1.830,00	0	0	1.830,00
	Razem	1.690.895,22	0	0	1.690.895,22

1.2 Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2022 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia (amortyzacja bieżąca)	Zwiększenia (korekta)	Zmniejszenia (korekta)	Stan na koniec roku
1.	Budynki i budowle	463.534,97	30.503,49	-	0	494.038,46
2.	Maszyny, urządzenia techniczne, narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie	376.660,55	23.885,58	0	0	400.546,13
3.	Zbiory muzealne	550,86	-	-	-	550,86
4.	Wartości niematerialne i prawne	1.830,00	0	0	0	1.830,00
	Razem	842.576,38	54.389,07	0	0	896.965,45

1.3 Środki trwałe w budowie : nie dotyczy.

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście.

Gruntów takich w okresie sprawozdawczym jednostka nie posiadała.

3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Ośrodek Kultury posiada środki trwałe używane na podstawie umów użyczenia – świetlice wiejskie w Hankach, Bronikowie, Jabłonowie, Piecniku, Orlu, Mirosławcu Górnym, Próchnowie, Jadwiżynie.

4. Dane dotyczące zmian w funduszu instytucji oraz funduszu rezerwowego : stan na początek roku, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy.

Wyszczególnienie	*Rodzaj funduszu*		*Razem*
	Instytucji	Rezerwowy	
Stan na początek roku obrotowego	-2.468,52	0,00	-2.468,52
Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym :	0,00	0,00	0,00
- podział zysku	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	0,00
- pokrycie straty	-55.912,29	0,00	-55.912,29
- inne	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	**-58.380,81**	**0,00**	**-58.380,81**

Na kwotę zmniejszenia składa się strata za 2022 r.

5. Stan na początku roku obrotowego , zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny.

W okresie sprawozdawczym ani w okresie poprzedzającym okres sprawozdawczy nie wystąpiły kapitały z aktualizacji wyceny.

6. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Proponuje się, aby strata w wysokości 55.912,29 zł została pokryta z zysku z lat następnych.

7. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach , wykorzystaniu , rozwiązaniu i stanie końcowym.

Nie dotyczy.

8. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu , rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Nie dotyczy.

9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Okres wymagalności								Razem długotermin.	
	do 1 roku krótkotermin.		powyżej 1 roku długoterm.do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat długoterm.		powyżej 5 lat długoterm.			
	Stan na									
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(4+6+8)	(5+7+9)
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:	48.173,90	80.072,47	0,00	0,00	-	-	-	-	0,00	0.00
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z tytułu dostaw i usług	13.254,23	14.965,71	-	-	-	-	-	-	-	-
Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z tytułu podatków , ceł, ubezp. społecznych oraz innych tytułów publicznoprawn.	14.179,96	39.023,27	-	-	-	-	-	-	-	-
Z tytułu wynagrodzeń	20.739,71	26.083,49	-	-	-	-	-	-	-	-
inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów – nie dotyczy.

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przychodów:

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (poz.B.IV. pasywów), w tym:	*838.956,43*	*793.110,42*
środki finansowe otrzymane na zadanie: „Przebudowa piwnicznych pomieszczeń gospodarczych na pomieszczenia archiwum, kotłowni c.o., magazynowe i instruktorskie wraz z ich osuszeniem."	29.051,93	28.096,85
środki finansowe otrzymane na zadanie „Taneczne marzenia są do spełnienia" (zakup zestawów nagłaśniających na świetlice)	2.992,13	880,13

środki finansowe otrzymane na zadanie „Remont wraz z doposażeniem Ośrodka Kultury"	100.763,15	96.315,33
środki finansowe otrzymane na zadanie „Zabezpieczenie populacji żubrów w północno-zachodniej Polsce przed presją turystyczną"	488.805,84	463.666,62
środki finansowe otrzymane w 2007 r. na zadanie „Wymiana parkietu na sali widowiskowej "	45.707,32	43.949,34
środki finansowe otrzymane na zadanie: „Przebudowa dachu nad salą widowiskową OK"	75.007,96	72.909,83
środki finansowe otrzymane na zadanie: „ Rozbudowa i modernizacja sieci hydrantów OK "	22.358,12	21.735,62
środki finansowe otrzymane na zadanie: „Wykonanie nowej rozdzielni elektrycznej w OK"	36.723,60	35.703,50
środki finansowe otrzymane na zadanie: „Zakup wielomodułowego namiotu plenerowego"	8.947,48	7.562,48
darowizna środka trwałego -ekran projekcyjny	16.758,83	13.350,25
darowizna środka trwałego – monitor konferencyjny	11.840,07	8.940,47

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym w jednostce nie występowały.

13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia , także wekslowe.

Żadne zobowiązania warunkowe ani poręczenia w jednostce w okresie sprawozdawczym nie występowały.

2. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

LP	*NAZWA*	*2021*	*2022*
1.	**Przychody ze sprzedaży produktów:**	**967.112,70**	**1.070.151,10**
	organizacja imprez kulturalnych	78.040,00	72.060,00

LP	NAZWA	2021	2022
	pozostałe usługi	11.432,70	30.130,10
	przychody z Muzeum	0,00	3.635,00
	dotacja podmiotowa z UGiM	877.640,00	939.264,00
	dotacja celowa na działalność bieżącą z UGIM, ZTP	0,00	25.062,00
	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
2.	**Pozostałe przychody operacyjne:**	**125.543,67**	**140.396,63**
	Darowizny środków trwałych, towarów	26.821,20	15.904,00
	refundacje: zakupu materiałów, wynagrodzeń, zużycia energii elektrycznej	56.035,05	62.349,45
	pozostałe przychody operacyjne z tytułu korekt składek ZUS	207,61	16.297,17
	pozostałe przychody operacyjne z tytułu rozliczenia dotacji celowych, nieodpłatnego otrzymania środków trwałych, towarów, zatrzymania zabezpieczenia należytego wykonania umowy,odpisu amortyzacyjnego środków trwałych w części zaewidencjonowanej na rozliczeniach międzyokresowych przychodów	42.479,81	45.846,01
3.	**Przychody finansowe (odsetki bankowe)**	**17,46**	**997,89**
	RAZEM przychody	***1.092.673,83***	***1.211.545,62***

2) *Wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.*

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

3) *Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów*

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów, ponieważ wszystkie materiały uważa się za zużyte w momencie oddania do używania i odpisuje się bezpośrednio w ciężar kosztów.

4) *Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.*

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

5) *Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto*

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem od osób prawnych od wyniku finansowego brutto stanowi załącznik nr 1 do dodatkowej informacji i objaśnień.

6) *W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.*

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

Koszty według rodzaju w latach 2021 i 2022 wykonano w następujących wysokościach:

LP	*NAZWA*	*2021*	*2022*
1.	Amortyzacja	68.893,07	54.389,07
2.	Zużycie materiałów i energii	241.725,82	283.150,75
3.	Usługi obce	187.004,66	261.233,29
4.	Podatki i opłaty	1.912,21	2.203,88
5.	Wynagrodzenia	471.160,82	529.766,26
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	83.040,01	102.110,65
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	29.198,54	31.603,96
8.	Pozostałe koszty operacyjne	480,04	3.000,00
9.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
10.	Koszty finansowe	0,00	0,05
	Ogółem	***1.083.415,17***	***1.267.457,91***

7) *Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby*

Nie dotyczy.

8) *Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.*

W roku obrotowym jednostka nie poniosła nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

Na 2022 r. jednostka nie planuje ponieść nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

W okresie sprawozdawczym nie zostały poniesione nakłady na ochronę środowiska i nie planuje się ponieść ich w roku następnym.

9) *Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.*

Nie dotyczy.

3. KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH.

Nie dotyczy.

4. OBJAŚNIENIE STRUKTURY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.

Nie dotyczy.

5. INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH

Informacje o :

1) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu , z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	*Przeciętne zatrudnienie w roku bieżącym*	*Przeciętne zatrudnienie w roku poprzednim*
Pracownicy administracyjni	4 os. na pełnym etacie	4 os. na pełnym etacie
Instruktorzy	4 os. na pełnym etacie,	4 os. na pełnym etacie,
Pracownik gospodarczy	4 os. na pełnym etacie	3 os. na pełnym etacie
Ogółem	**12 osób**	**11 osób**

2) Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku , wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno)

Nie dotyczy.

3) Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

Nie dotyczy.

4) Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Nie dotyczy.

6. BŁĘDY LAT UBIEGŁYCH, ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM ORAZ ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

1) *Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na fundusz własny z podaniem ich kwot i rodzaju.*

   Nie dotyczy.

2) *Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki*

   Nie dotyczy.

3) *Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.*

   Nie dotyczy.

4) *Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.*

   Nie dotyczy.

5) *Transakcje z jednostkami powiązanymi i zagadnienia dotyczące konsolidacji.*

   Nie dotyczy.

6) *Informacje połączenia spółek.*

   Nie dotyczy.

7) *Zagrożenia dla kontynuowania działalności.*

   Nie stwierdza się zagrożeń dla kontynuacji działalności.

8) *W przypadku, gdy inne informacje niż wymienione powyżej, mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić informacje .*

   Nie dotyczy.

9) Zobowiązania i należności powiązane Ośrodka Kultury w Mirosławcu na koniec 2022 r.

1. Na dzień 31.12.2022 r. w Ośrodku Kultury w Mirosławcu nie wystąpiły zobowiązania powiązane.

2. Na dzień 31.12.2022 r. w Ośrodku Kultury w Mirosławcu nie wystąpiły należności powiązane.

Wszystkie informacje zostały zawarte powyżej.

Mirosławiec, 30.03.2023 r.

Sporządził:

Główny Księgowy
Katarzyna Mazur

Zatwierdził :

DYREKTOR
Ośrodka Kultury w Mirosławcu
Anna Dzida

Ośrodek Kultury w Mirosławcu
ul. Parkowa 1, 78-650 Mirosławiec
tel. 67 259 50 23, fax 67 259 59 50
NIP: 7651459654, REGON 570294365

ROZLICZENIA PODATKOWEGO OŚRODKA KULTURY W MIROSŁAWCU za 2022 rok

A.		podatkowe	bilansowe
1.	**Przychody bilansowe niżej wymienione**	**1 211 545,62**	**1 211 545,62**
	1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej	105 825,10	
	2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług		
	3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
	4) Dotacje od organizatora oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą	*956 046,00*	
	5) Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą	*8 280,00*	
	6) Pozostałe przychody operacyjne w tym:	140 396,63	
	6a) przychody z amortyzacji	45 846,01	
	6b) umorzone lub zwrócone składki ZUS z tarcz covidowych		
	7) Przychody finansowe	997,89	
2.	**Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop i art. 31zx ustawy covidowej**	**45 846,01**	
	1) Umorzone lub zwrócone składki ZUS art. 31zx ust covidowej w ramach tarczy	0,00	
	2) Naliczone odsetki od należności (ust.4 pkt. 2)		
	3) Rozwiązanie odpisów oraz rezerw tworzonych zgodnie z uor, wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów (ust. 4 pkt 6a)		
	4) Dodatnia korekta podatku VAT za 2022 rok ujęta w deklaracji VAT za I/2023 ale zaksięgowana na pozostałe przychody operacyjne w księgach 2022 roku		
	5) Naliczone kary umowne, odszkodowania ale nie zapłacone		
	6) Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	45 846,01	
	7) Dodatnie różnice kursowe nie zrealizowane		
	8) Refakturowane media za 2022 r w 2023 roku jeśli w umowie nie ma okresu rozliczeniowego		
3.	**Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku**	**0,00**	
	1) Otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód bilansowy w latach ubiegłych		
	2) Otrzymane odsetki od lokat, zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe		
	3) Dodatnia korekta VAT za 2021 r. ujęta w deklaracji VAT za I/22, zaksięgowana w 2021 roku na pozostałe przychody operacyjne		
	4) Różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym		
	5) Darowizny środków trwałych i wartości niematerialne i prawne otrzymane od osób fizycznych lub prawnych (Art. 12 ust. 2) księgowane w 2022 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych		
	6) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje spoza budżetu np. wojew. Funduszu Ochrony Środowiska, PFRON, Urzędu Pracy itp. kięgowane w 2022 r. na rozliczenia międzyokresowe przychodów		
	7) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje z budżetu państwa albo JST na budowę, zakup środków trwałych (art. 17 pkt 47) księgowane w 2022 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych		
	8) Otrzymane w 2022 r dotacje z UE na działalność inwestycyjną Art. 17 pkt 53		
	9) Otrzymane w 2022 roku kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		
	10) Refakturowane media za 2021 w 2022 roku jeśli w umowie nie ma okresu rozliczeniowego		
4.	**Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) = poz. 49 i 59 CIT-8**	**1 165 699,61**	**1 211 545,62**
B.	**KOSZTY PODATKOWE**		

I.	**Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe)**	**1 267 457,91**	**1 267 457,91**
1.	***Nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku ale związane z działalnością statutową lub nie stanowiące jeszcze wydatku***	**1 075 278,77**	
	a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	45 846,01	
	b) naliczone wynagrodzenia osobowe za 2022 rok ale nie wypłacone w terminach wynikających z regulaminu pracy, kodeksu pracy lub UZP art. 15 ust 4g i art. 16 pkt 57		
	c) niewypłacone w 2022 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2022 obciążające koszty 2022 roku (art. 16 ust. 1 pkt 57)	48 986,56	
	d) nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 15 ust. 4h i art. 16 ust. 1 pkt. 57 a obciążające koszty 2022 roku, składki ZUS od wynagrodzeń XI/2021 wypłaconych w XII/2021 i za XII/2021 wypłaconych w I/22	16 120,20	
	e) koszty ZUS pracowników i pracodawców zrefundowane lub umorzone przez ZUS w ramach tarcz covidowych	0,00	
	f) wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt. 20)		
	g) odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ściągalność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26)		
	h) naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		
	i) nie przelana na rachunek bankowy wartość naliczonego odpisu na ZFŚS (art. 16 ust. 1 pkt. 9b)		
	j) koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58 (wyłącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)	964 326,00	
	k) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym		
	l) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz nie zapłacone		
	m) ujemne różnice kursowe niezrealizowane		
	n) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, na niewykorzystane urlopy itp.)		
	o) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty		
	p) wszelkie inne rezerwy tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości w ciężar kosztów (np. na odsetki zwłoki od dostawców naliczane memoriałowo)		
	r) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów),		
	s) ujemna korekta VAT dotycząca 2022 r.- zaksięgowana w 2022 roku w pozostałe koszty operacyjne		
	t) koszty reprezentacji związane z działalnością kulturalną (pkt 28), z wyjątkiem wydatków na alkohol		
	u) podatek VAT naliczony z wyjątkiem przypadków, gdy podatek VAT dotyczy zakupu do działalności zwolnionej albo wg przepisów nie przysługuje obniżenie albo zwrot tego podatku		
	w) zapłacone transakcje pow. 15 tys.zł gotówką lub na rachunek spoza białej listy nie zgłoszone w terminie 7 dni (14 dni)do US		

	z) opłacone faktury oznaczone MPP bez zachowania trybu podzielonej płatności		
	y) 25% kosztów eksploatacji samochodów osobowych bez VAT-26 razem z VAT-em nieodliczonym		
	z) koszty mediów refakturowanych za 2022 w 2023 jeśli umowa nie przewiduje okresu rozliczeniowego		
2.	***Koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku***	**0,00**	
	a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) - komornik		
	b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 17)		
	c) odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)		
	d) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dot. BHP (art. 16 ust. 1 pkt. 19b) lub opłaty po kontroli sanepidu		
	e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36) od I 2022 do XI 2022 sfinansowane ze środków własnych		
	f) podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji czy reklamy		
	g) składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (np. Stowarzyszenie Księgowych) zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 37), i nie jest związana z działalnością statutową		
	h) zapłacony zaległy ZUS po kontroli za zleceniobiorcę/pracownika interpretacje KIS		
	i) odszkodowania zapłacone byłemu pracownikowi za niezgodne z prawem rozwiązanie umowy o pracę: vide interpretacja KIS		
	j) wydatki na alkohol albo usługi gastronomiczne z alkoholem vide: interpretacje KIS		
	k) straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 56) z wyjątkiem związ COVID 19		
3.	***Koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym***	**0,00**	
	a) zapłacony w 2022 r. PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego (np. XII/20) finansowany ze środków własnych		
	b) zapłacone odsetki budżetowe w 2022 r. ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)		
4.	**Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym**	**34 919,67**	
	1) zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych		
	2) wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i nie będące KUP	34 919,67	
	3) ujemna korekta VAT za 2021 r. zaksięgowana w 2021 roku a zadeklarow w I 2022		
	4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego		
	5) różnice kursowe ujemne - zrealizowane		
	6) koszty refakturow mediów w 2022 r a dotyczących 2021 r., jeśli umowa nie przewiduje okresu rozliczeniowego		
	Koszty uzyskania przychodów poz. 61 i 77 CIT 8 tj. (BI-B1-B2+B4)	**227 098,81**	
	Koszty bilansowe		**1 267 457,91**
C.	**WYNIK PODATKOWY (A-B)**	**938 600,80**	
	– dochód poz. 79 i 85 CIT-8 lub	938 600,80	
	– strata poz. 81 i 87 CIT-8		
D.	**WYNIK BILANSOWY brutto**		**-55 912,29**
E.	**Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 114, 130 i 137 CIT-8)**	**0,00**	
F.	**Podstawa opodatkowania stawką 19% poz. 138**		
G.	**Podstawa opodatkowania stawką 9% poz. 139**		

H.	**Podatek należny wg stawki 19 % dla dużych podatników poz. 142 CIT-8**	**0,00**	
I	**Podatek nalezny wg stawki 9 % dla małych podatników poz. 143 CIT-8**	**0,00**	

	Rozliczenie dochodu podatkowego w CIT-8/O	938 600,80
1.	Dotacje otrzymane z budżetu lub JST tj.podmiotowe i celowe finansujace koszty działalności oraz dotacje inwestycyjne - B 1 CIT 8/O poz. 40	956 046,00
2.	Dotacje, subwencje otrzymane na działalnośc inwestycyjną spoza budżetu lub JST - B1 poz. 24	0,00
3.	Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą albo inwestycyjną - B1 poz. 46 lub 48	8 280,00
4.	Odliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych do 50% - B2.3 poz. 138, wpisać do poz. 97 CIT-8	
5.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 114, 130 i 137 CIT-8)	0,00
6.	Dochody wolne przeznaczone na działalnośc statutową BI CIT 8/0 poz. 14	0,00
7.	Należny podatek za 2022 rok poz. 142 CIT-8 dla dużych podatników wg stawki 19%	0,00
8.	Należny podatek za 2022 rok poz. 143 CIT-8 dla małych podatników wg stawki 9%	0,00
9.	Gdy jest podatek należny za 2022 wypełniamy cz. G dot zaliczek wpisujemy należne zaliczki miesięczne w pierwszym wierszu (poz. 149 itp.) oraz zaliczkę zapłaconą w wierszu 4 (np. Poz 167)	
10.	Gdy wynik podatkowy jest stratą od wydatków niestatutowych z poz. B2 i B3 liczymy odrębne zobowiąz. podatkowe w części J CIT-8 w pierwszym wierszu wykazujemy wydatki niestatutowe (np.poz. 257) od których należny podatek wykazujemy w wierszu drugim (np. poz. 263) we właściwych m-cach	

Mirosławiec, 30.03.2023 r.

Sporządził: Zatwierdził:

Główny Księgowy
Katarzyna Mazur

DYREKTOR
Ośrodka Kultury w Mirosławcu
Anna Dzida

Ośrodek Kultury w Mirosławcu
ul. Parkowa 1, 78-650 Mirosławiec
tel. 67 259 50 23, fax 67 259 59 50
NIP: 7651459654, REGON 570294365

Rozliczenie różnicy między podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym za 2022 rok

		[z innych źródeł]
A.	**Zysk brutto/strata brutto**	**-55 912,29**
B.	**Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice między zykiem/stratą dla celów bilansowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) w tym**	**1 001 892,01**
1.	*Otrzymane dotacje podmiotowe i celowe z budżetu na działalność bieżącą (art. 17 ust. 1 pkt 47)*	*956 046,00*
2.	*Pokrycie amortyzacji od aktywów trwałych sfinansowanych dotacjami (art. 17 ust. 1 pkt 47)*	*45 846,01*
3.	*Rozwiązane odpisy nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (art. 12 ust.4 pkt 6a)*	
4.	*Rozwiązane rezerwy tworzone na podstawie uor (art.12 ust. 4 pkt 6a)*	
C.	**Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym**	**0,00**
1.	*Naliczone a nie zapłacone odsetki zwłoki od należności (art. 12 ust. 4 pkt2)*	*0,00*
2.	*Dodatnia korekta VAT za 2021 rok (art. 12 ust 3c)*	*0,00*
D.	**Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych**	**0,00**
1.	*Otrzymane odsetki zwłoki księgowane na przychody w latach ubiegłych art. 12 ust.3e*	*0,00*
2.	*Otrzymane odszkodowania księgowane na przychody w latach ubiegłych (art. 12 ust 3e)*	*0,00*
3.		
E.	**Koszty NKUP trwałe różnice**	**1 075 278,77**
1.	*Amortyzacja od aktywów sfinansowanych dotacjami (art. 16 ust 1 pkt 48 lub 63)*	*45 846,01*
2.	*Koszty sfinansowane dotacjami (art. 16 ust. 1 pkt 58)*	*964 326,00*
3.	*Rezerwy utworzone na świadczenia pracownicze (art. 16 ust.1 pkt 27)*	*0,00*
4.	*Odpisy aktualizujące zapasy lub należności w roku sprawozdawczym (art. 16 ust.1 pkt 27)*	*0,00*
5.	*Wynagrodzenia osobowe wypłacone w roku nastepnym za rok bieżący (art. 16 ust 1 pkt 57)*	*65 106,76*
F.	**Koszty NKUP z bieżacego okresu do podatku :**	**0,00**
1.	*Zapłacone odsetki bużetowe 9art 16 ust.1 pkt 21)*	*0,00*
2.	*Koszty reprezentacji niestatutowe np. wydatki na alkohol (art. 16 ust. 1 pkt 28)*	*0,00*
3.	*PFRON zapłacony ze środków własnych (art. 16 ust. 1 pkt 36)*	
G	**Koszty uzyskania przychodów z roku ubiegłego :**	**34 919,67**
1.	*Wypłacone wynagrodzenia bezosobowe z roku ubiegłego (art. 15 ust 4g)*	*0,00*
2.	*Wyrównanie odpisu na ZFSS z roku ubiegłego (art. 16 ust. 1 pkt 9b)*	*0,00*
3.	*Wynarodzenia i składki ZUS dot roku poprzedniego opłacone w roku bieżącym (art.16 ust. 1 pkt 57 i 57a)*	*34 919,67*
H.	**Strata z lat ubiegłych**	**0,00**
I	**Inne zmiany podstawy opodatkowania**	**0,00**
1.	*Dochód przeznaczony na cele statutowe (art. 17 ust 1 pkt 4)*	*0,00*
2.		
4.		
J.	**Podstawa opodatkowania [A-B+C+D-E+F-G-H-I]**	**0,00**
K.	Podatek dochodowy od osób prawnych (9% lub 19%)	

Główny Księgowy
Katarzyna Mazur

DYREKTOR
Ośrodka Kultury w Mirosławcu
Anna Dzida

DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Zarządzenie
Numer dokumentu	53
Data dokumentu	2023-05-10
Organ wydający	Burmistrz Mirosławca
Przedmiot regulacji	w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Ośrodka Kultury w Mirosławcu za 2022 r.
Identyfikator dokumentu	B267C5F3-B934-4528-B536-5A05C3E09B6B

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-1995586776
Numer seryjny	0C674C1698F97852212C2964061E35B0
Osoba podpisująca	Piotr Pawlik\; Gmina Mirosławiec
Instytucja	Gmina Mirosławiec
Miejscowość	Mirosławiec
Województwo	zachodniopomorskie
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	2023-05-10 10:35:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5170359458 Certum QCA 2017 Asseco Data Systems S.A. PL