

Zarządzenie Nr 23/2024
Prezydenta Miasta Stargard
z dnia 17 maja 2024 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury – Stargardzkiego Centrum Kultury za rok 2023.

Na podstawie art.30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572,1463, 1688), art. 29 ust.5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295,1598) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Stargardzkiego Centrum Kultury za rok 2023.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej i stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta
Rafał Ziąq

Opinia Nr 88/2024
Do projektu nie zgłasza zastrzeżeń
pod względem prawnym i redakcyjnym

RADCA PRAWNY
Grzegorz Polak

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. Powyższe zadania obejmują dziedzinę kultury, w tym m.in. działalność bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochronę zabytków i opieki na zabytkami.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym, obowiązkowym jednostek samorządu terytorialnego, zaś ww. działalność jest podstawowym celem statutowym samorządowych instytucji kultury. Gmina zapewnia im środki niezbędne do prowadzenia działalności oraz do utrzymania obiektu, w którym jest ona prowadzona.

Na mocy art. 14 przywołanej ustawy, instytucja kultury z chwilą wpisu do rejestru, uzyskuje odrębną osobowość prawną i gospodaruje otrzymanymi środkami, kierując się przy tym efektywnością i zasadnością ich wykorzystania.

W nawiązaniu do art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu trzech miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie z art. 53 ww. ustawy roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Sprawozdanie finansowe, zgodnie z art. 45 ust. 2 przywołanej ustawy składa się z:

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

Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej – roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator – w tym przypadku jest to organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę, uważam przyjęcie niniejszego zarządzenia za zasadne.

Dyrektor Wydziału
Małgorzata Wojcik-Bak

Stargardzkie Centrum Kultury ul. Piłsudskiego 105, 73-110 Stargard NIP 8541003379		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2023 r.					
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	poz. z uor	PASYWA	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	14 055 982,36	18 207 154,90	A.	Fundusz / kapitał własny	432 999,25	433 424,32
	Wartości niematerialne i prawne			I	Fundusz podstawowy (założycielski)		
I		8 062,55	0,00		w sp zoz i f. instytucji kultury	230 166,25	230 166,25
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Fundusz zapasowy = f. zakładu w sp zoz		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	8 062,55	0,00	III	Fundusz z aktualizacji wyceny		
	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe fund. rezerwowe = f. rezerwowy w instytut kultury	202 582,60	202 833,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	14 047 919,81	18 207 154,90	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe	13 260 432,10	12 699 384,32	VI	Zysk (strata) netto	250,40	425,07
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 858 415,28	20 407 390,58
b)	budynki i budowle	10 553 772,28	10 197 836,46	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 275 365,07	1 037 391,52	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	1 431 294,75	1 464 156,34	*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie	787 487,71	5 507 770,58	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
				*	krótkoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	710 000,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			3.	wobec pozostałych jednostek	710 000,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki	710 000,00	0,00
				c)	inne zobowiązania finansowe		
B.	Aktywa obrotowe	235 432,17	2 633 660,00	e)	inne		
I	Zapasy	18 923,37	26 656,14	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 032 798,51	667 117,39
1.	Materiały			3.	Wobec pozostałych jednostek	962 753,09	592 433,15
2.	Półprodukty i produkty w toku			a)	kredyty i pożyczki	489 284,37	0,00
3.	Produkty gotowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary	18 923,37	26 656,14	d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	198 136,70	249 501,63
5.	Zaliczki na dostawy			*	do 12 miesięcy	185 767,18	249 501,63
II	Należności krótkoterminowe	192 462,50	256 092,65	*	powyżej 12 miesięcy	12 369,52	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	192 462,50	256 092,65	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	54 308,86	83 284,91	f)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	46 151,89	111 022,97	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	146 331,55	258 042,03
c)	inne	92 001,75	61 784,77	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne	129 000,47	84 889,49
III	Inwestycje krótkoterminowe	24 046,30	2 348 962,22	4.	fundusze specjalne	70 045,42	74 684,24
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	24 046,30	2 348 962,22	IV	Rozliczenia międzyokresowe	12 115 616,77	19 740 273,19
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	12 115 616,77	19 740 273,19
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe	11 179 324,91	18 776 332,26
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	24 046,30	2 348 962,22	*	krótkoterminowe	936 291,86	963 940,93
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	1 948,99				
	Suma aktywów	14 291 414,53	20 840 814,90		Suma pasywów	14 291 414,53	20 840 814,90

Stargard, 12.03.2024 r.

Sporządził:

Główny Księgowy
Stargardzkiego Centrum Kultury
Lidia Kubacka

Zatwierdził

DYREKTOR
Stargardzkiego Centrum Kultury

Joanna Tomczak

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023

1. Nazwa jednostki i siedziba:

Stargardzkie Centrum Kultury z siedzibą w Stargardzie przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 105; NIP; 854-10-03-379; REGON: 810684158.

2. Do zadań SCK, zgodnie ze Statutem ogłoszonym Uchwałą Nr XXIV/278/2021 Rady Miejskiej w Stargardzie dnia 26 stycznia 2021 roku należy:

- 1) rozbudzanie zainteresowań oraz potrzeb kulturalnych,
- 2) wychowanie przez sztukę i edukacja kulturalna,
- 3) kształtowanie wzorców i nawyków aktywnego uczestnictwa w kulturze,
- 4) prowadzenie działalności edukacyjnej w zakresie dotyczącym osiągnięć z dziedziny nauki i techniki, ekologii, których celem jest rozwój twórczego myślenia i kreatywności oraz wzbogacanie posiadanej wiedzy,
- 5) działalność społeczna na rzecz osób wykluczonych, de faworyzowanych, w tym niepełnosprawnych,
- 6) propagowanie i realizowanie działań na rzecz zrównoważonego rozwoju, ochrony środowiska, racjonalnego gospodarowania zasobami naturalnymi i rozwoju społeczno-gospodarczego
- 7) realizacja innych przyjętych zadań w ramach odrębnych umów zawartych przez Organizatora lub SCK.

3. Wpis do RIK, data i nr wpisu do rejestru:

Stargardzkie Centrum Kultury w Stargardzie jest samorządową instytucją kultury utworzoną na podstawie uchwały Nr V/58/94 Rady Miejskiej w Stargardzie z dnia 25 października 1994 r. Posiada osobowość prawną na podstawie wpisu do rejestru instytucji kultury nr IV z dnia 1 lutego 1995 roku prowadzonego przez Organizatora: Gminę Miasto Stargard, w Wydziale Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego w Stargardzie.

4. Czas działania jednostki: nieograniczony.

5. Okres sprawozdawczy: 01.01.2023 – 31.12.2023

6. Kontynuacja działania: Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki.

7. Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że:

- 1) Materiały bezpośrednio z zakupu (wg cen nabycia) przeznacza się do użytkowania lub zużycia i odpisuje w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur, w miesiącu zakupu. Ze względu na małe ilości nabywanych materiałów, nie prowadzi się magazynu. Natomiast materiały i towary do dalszej odsprzedaży, odpisuje się (wg cen nabycia) w koszty w pełnej ich wartości kosztowej wynikającej z faktur, w miesiącu zakupu. Na koniec okresu sporządza się ich inwentaryzację. Rozchód następuje wg metody FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło), wg cen nabycia.

- 2) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 tys. złotych objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Środki te amortyzuje się metodą liniową, stosując maksymalne stawki określone dla celów podatkowych, w załączniku do ustawy o podatku dochodowym. Pozostałe środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 tys. złotych, również objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Odpisuje się je w koszty z datą zakupu oraz ujmuje na koncie 013 i 072 jako jednorazowe umorzenie pozostałych środków trwałych.
8. Nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, m.in. nagród jubileuszowych i innych o podobnym charakterze, ze względu na sporadyczne i powtarzalne występowanie takich zdarzeń, co nie ma istotnego wpływu na wynik finansowy.
9. Rachunek przepływów pieniężnych – nie dotyczy.
10. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.
11. Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Stargard, 12.03.2024 r.

Sporządził:

Główny księgowy
Stargardzkiego Centrum Kultury
Lidia Hubacka

Zatwierdził:

DYREKTOR
Stargardzkiego Centrum Kultury
Joanna Tomczak

Stargardzkie Centrum Kultury ul. Piłsudskiego 105, 73-110 Stargard NIP 8541003379		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za rok obrotowy 2022	za rok obrotowy 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	7 515 636,91	8 200 554,45
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 415 171,43	2 718 640,14
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje podmiotowe organizatora	5 074 017,00	5 387 204,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody	26 448,48	94 710,31
B	Koszty działalności operacyjnej	9 292 632,45	10 472 947,99
I	Amortyzacja	1 089 480,02	1 057 600,14
II	Zużycie materiałów i energii	928 711,34	1 103 496,53
III	usługi obce	2 438 776,99	2 742 773,71
IV	Podatki i opłaty	250 161,26	303 331,86
V	wynagrodzenia	3 716 356,08	4 290 439,23
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	768 716,20	863 974,46
	w tym emerytalne	331 805,37	367 360,63
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	29 188,55	32 173,30
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	71 242,01	79 158,76
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 776 995,54	-2 272 393,54
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 868 805,41	2 355 443,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 868 805,41	2 355 443,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	17 478,84	39 063,35
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	17 478,84	39 063,35
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	74 331,03	43 986,11
G	Przychody finansowe	1 346,62	23 020,21
II	Odsetki	1 346,62	23 020,21
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	75 427,25	66 581,25
I	Odsetki	75 427,25	66 581,25
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	250,40	425,07
J	Podatek dochodowy		
	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		
K	(zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	250,40	425,07

Stargard, 12.03.2024 r.

Sporządził

Główny Księgowy
Stargardzkiego Centrum Kultury
Lidia Kubańska

Zatwierdził

DYREKTOR
Stargardzkiego Centrum Kultury
Joanna Tomczak

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU ZA ROK 2023

1. Informacje i objaśnienia dotyczące bilansu

- 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawiera załącznik nr 1 i 2.
- 1.2 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie oraz grunty i nieruchomości używane wg umowy użyczenia od Organizatora zawiera załącznik nr 3 i nr 4.
- 1.3 Dane o odpisach aktualizacyjnych wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego i stanie na koniec roku obrotowego zawiera załącznik nr 5.
- 1.4 Dane dotyczące zmian w funduszu instytucji oraz funduszu rezerwowego zawiera załącznik nr 6.
- 1.5 Propozycję podziału zysku za rok 2023 zawiera załącznik nr 7.
- 1.6 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty zawiera załącznik nr 8.
- 1.7 Łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń zawiera załącznik nr 9.
- 1.8 Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów zawiera załącznik nr 10.

2. Informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysków i strat

- 2.1 Strukturę przychodów jednostki zawiera załącznik nr 11.
- 2.2 Strukturę kosztów przedstawiono w rachunku zysku i strat ustalonego w wariantach porównawczych.

3. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych – nie dotyczy.

4. Niektóre zagadnienia osobowe zawiera załącznik nr 12.

5. Zagrożenia kontynuowania działalności: nie dotyczy.

6. Zmiany polityki rachunkowości oraz pozostałe informacje i objaśnienia, które mogą wpłynąć w sposób istotny na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki - nie zmieniono polityki rachunkowości, w sposób w który może ona istotnie wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy.

Główny Księgowy
Stargardzkiego Centrum Kultury

Lidia Kubacka

DYREKTOR
Stargardzkiego Centrum Kultury

Joanna Tomczak