

Zarządzenie nr 132/2023
Burmistrza Miasta Jarosławia
z dnia 21 kwietnia 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury
- Jarosławskiego Ośrodka Kultury i Sztuki za 2022 rok.

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U.2020.194) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2023.120) Burmistrz Miasta Jarosławia

zarządza, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe instytucji kultury – Jarosławskiego Ośrodka Kultury i Sztuki za 2022 rok.

§ 2

Sprawozdanie, o którym mowa w §1 składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego za 2022 rok, bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2022, rachunku zysków i strat – wariantu porównawczego oraz informacji dodatkowej i stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ MIASTA
JAROSŁAWIA**
mgr Waldemar Paluch

SKARBNIK
Miasta Jarosławia
mgr Anna Gajab

DYREKTOR
Biura Burmistrza Miasta
mgr Małgorzata Młynarska

RADCA PRAWNY

SEKRETARZ MIASTA
mgr Magdalena Kapusia
Maria Drabik
Rz(P) 122

UZASADNIENIE

Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki jako samorządowa instytucja kultury powołana do życia Zarządzeniem Naczelnika Miasta nr 1/80 z dnia 2 stycznia 1980 ws. utworzenia z dniem 1 stycznia 1980 roku na terenie miasta Miejskiego Ośrodka Kultury i wpisana 1 czerwca 1992 roku do rejestru instytucji kultury Gminy Miejskiej Jarosław, prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawie o rachunkowości, ustawie o finansach publicznych i zgodnie ze statutem Jarosławskiego Ośrodka Kultury i Sztuki.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości istnieje obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury nie później, niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Z uwagi na zamknięcie księgowo roku 2022 oraz sporządzenie i przedłożenie rocznego sprawozdania przez JOKiS, Burmistrz Miasta Jarosławia wykonuje nałożony obowiązek zatwierdzenia sprawozdania wynikający z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Zotruden

BURMISTRZ MIASTA
JAROSŁAWIA

mgr Waldemar Paluch

Jarosław, 30 marca 2023r.

URZĄD MIASTA JAROSŁAWIA

Wpłynęło
dnia:

2023 -03- 31

Ilość załączników 1/12

Podpis **J. OZYŁO**



RPW/6544/2023 P
Data: 2023-03-31

JOKiS-II-303/1/23

Pan

WALDEMAR PALUCH

BURMISTRZ

MIASTA JAROSŁAWIA

Stosownie do art.52 ustawy o rachunkowości w imieniu Jarosławskiego Ośrodka Kultury i Sztuki przedkładam do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za rok 2022 r., na które składa się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2022 r.
- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r. opiewający na sumy bilansowe 6 163 552,08 zł
- Rachunek zysków i strat zamykający się wynikiem dodatnim w kwocie 1 797,90 zł
- Informację dodatkową uproszczoną.

Proszę o zatwierdzenie sprawozdania finansowego w ustawowym terminie.

DYREKTOR
Jarosławskiego
Ośrodka Kultury i Sztuki
mgr Elżbieta Saurińska Dąbrowska

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2022 rok

1. Data sporządzenia sprawozdania finansowego – to data złożenia e-podpisu przez głównego księgowego
2. Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie **od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**
3. Jednostka danych liczbowych: **w złotych**
4. Nazwa jednostki: **Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki**
5. Siedziba podmiotu: **Polska**
6. Adres: **37-500 Jarosław Pl. Mickiewicza 6**
7. Podstawowy przedmiot działalności: numer **PKD 9004Z**
8. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: **od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**
9. Sprawozdanie **nie zawiera danych łącznych**
10. Kontynuacja działania: Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki
11. Wskazanie czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności: **brak**
12. Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) – unormowania zawarte w polityce rachunkowości
 - 1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej/jednostkowej:
 - a) o wartości powyżej 10 000 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo-wartościowo prowadzonej bilansowo,
 - b) o wartości poniżej 10 000 zł i okresie użytkowania powyżej rok objęte są ewidencją ilościowo-wartościową według użytkowników i traktowane są jak materiały/ usługi niematerialne tzn., że obciążają one koszty zużycia materiałów (sprzętu) lub usług (WNIp) w dacie zakupu,
 - c) o wartości do 200 zł są traktowane przez jednostkę jako wyposażenie i przy zakupie obciążają konto zużycia materiałów.
 - 2) Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych o wartości pow. 10 000 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - 3) Wartość początkową środków trwałych zwiększa się o ulepszenia jeśli ich wartość przekracza kwotę 10 tys. zł.
 - 4) Materiały do konserwacji, środki czystości, materiały biurowe, materiały pomocnicze do wystaw są odpisywane w koszty zużycia materiałów na podstawie faktur zakupu.
 - 5) Zapasy towarów wycenia się w cenie zakupu netto (bez podatku VAT).

- 6) Koszty zakupu materiałów i towarów są rozliczane w stosunku do zużytych oraz sprzedanych materiałów i towarów.
- 7) Wartość należności urealniono, tworząc odpisy aktualizacyjne na dłużników zalegających na dzień bilansowy z zapłatą dłużej niż 12* miesięcy, jeżeli ocena ich sytuacji gospodarczej i finansowej wskazywała, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna.
- 8) Wysokość rezerw na świadczenia pracownicze jest weryfikowana na koniec każdego okresu obrotowego według zasad aktuarialnych, a ich przyrost lub spadek jest odnoszony odpowiednio w pozostałe koszty operacyjne.
- 9) Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.
- 10) Ustalenia wyniku finansowego
Na koniec roku konta zespołu 4 (koszty w układzie rodzajowym) są zamykane w korespondencji z kontem 860. Konta zespołu 7 (sprzedaży, pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe) zamykane są w korespondencji z kontem 860
- 11) Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego
Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do uor
- 12) Pozostałe informacje:
Data i nr wpisu do RIK: 01.06.1992 r. poz.1
Dane dotyczące organizatora: Gmina Miejska Jarosław.

Sporządził

Jarosław, 29-03-2023

Zatwierdził

GŁÓWNY KSIĘGOWY
M. Paszek
Małgorzata Chmarowska-Paszek

DYREKTOR
Jarosławskiego
Ośrodka Kultury i Sztuki
E. Stępińska-Dąbrowska
mgr Ewelina Stępińska-Dąbrowska

Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki 37-500 Jarosław Pl. Mickiewicza 6		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2022 r.					
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2022 r.	Stan na koniec roku ubiegłego	poz uor	PASYWA	Stan na 31.12.2022 r.	Stan na koniec roku ubiegłego
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	5 517 383,80	5 791 001,89	A.	Fundusz / kapitał własny	657 688,49	655 890,59
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Fundusz podstawowy = fundusz instytucji	62687,21	62 687,21
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał zapasowy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe kapitały rezerwowe = F. rezerwowy instytucji	593 203,38	734 039,23
II	Rzeczowe aktywa trwałe	5 517 383,80	5 791 001,89	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe	5 517 383,80	5 791 001,89	VI	Zysk (strata) netto	1 797,90	-140 835,85
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	50 141,68	52 735,21	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 505 863,59	5 676 160,57
b)	budynki i budowle	5 026 037,86	5 190 210,13	I	Rezerwy na zobowiązania	59 263,37	39 456,27
c)	urządzenia techniczne i maszyny	375 079,66	426 045,22	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu		0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	59 263,37	39 456,27
e)	inne środki trwałe	66 124,60	122 011,33	*	długoterminowa	59 263,37	39 456,27
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
		0,00	0,00	*	krótkoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	13,24	0,24
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			3.	wobec pozostałych jednostek	13,24	0,24
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
B.	Aktywa obrotowe	646 168,28	541 049,27	c)	inne	0,24	0,24
I	Zapasy	60 123,26	51 582,62	e)	inne		
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe	134 799,71	58 877,56
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek	115 411,56	43 566,41
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
4.	Towary	60 123,26	51 582,62	c)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na dostawy			d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług: do 12 miesięcy	47 913,53	6 689,56
II	Należności krótkoterminowe	465 056,53	391 760,68	*	powyżej 12 miesięcy		
3.	Należności od pozostałych jednostek	465 056,53	391 760,68	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	28 485,99	12 417,95	f)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	423 190,23	363 733,04	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publiczno-prawnych	61 755,54	31 387,15
c)	Inne	13 380,31	15 609,69	h)	inne	5 742,49	5 489,70
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne	19 388,15	15 311,15
III	Inwestycje krótkoterminowe	120 988,49	97 705,97	4.	fundusze specjalne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	120 988,49	97 705,97	IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 311 787,27	5 577 826,50
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 311 787,27	5 577 826,50
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe	5 311 787,27	5 577 826,50
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	120 988,49	97 705,97	*	krótkoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	106 356,34	97 412,82				
*	inne środki pieniężne = środki pieniężne w drodze	14 632,15	293,15				
*	inne aktywa pieniężne = np. weksle						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	6 163 552,08	6 332 051,16		Suma pasywów	6 163 552,08	6 332 051,16

Sporządził

Jarosław, 29-03-2023

GŁÓWNY KSIĘGOWY
M. Paszek
 Małgorzata Chmarowska-Paszek

Zatwierdził
DYREKTOR
 Jarosławskiego
 Ośrodka Kultury i Sztuki
M. Dąbrowska
 mgr Katarzyna Sadowska Dąbrowska

Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki 37-500 Jarosław Pl. Mickiewicza 6		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy 2022	dane za poprzedni rok obrotowy 2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 167 149,76	1 833 278,62
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	189 145,47	138 085,09
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	76 004,29	45 193,53
V	Dotacje odmiotowe i celowe na działalność podstawową	1 902 000,00	1 650 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	2 452 839,27	2 257 333,99
I	Amortyzacja	303 467,23	310 709,27
II	Zużycie materiałów i energii	160 896,94	160 628,19
III	Usługi obce	247 360,98	221 809,12
IV	Podatki i opłaty	8 790,74	3 824,62
V	wynagrodzenia	1 353 785,35	1 227 818,46
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym emerytalne	293 083,98 219 418,17	269 857,17 197 303,53
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	41 784,14	34 524,48
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	43 669,91	28 162,68
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-285 689,51	-424 055,37
D	Pozostałe przychody operacyjne	309 562,51	303 929,26
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	309 562,51	303 929,26
E	Pozostałe koszty operacyjne	22 075,10	20 709,73
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	22 075,10	20 709,73
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 797,90	-140 835,84
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
II	Odsetki		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 797,90	-140 835,84
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 797,90	-140 835,84

Sporządził

Jarosław, 29-03-2023

Zatwierdził

GŁÓWNY KSIĘGOWY
M. Paszek
 Małgorzata Chmarowska-Paszek

DYREKTOR
 Jarosławskiego
 Ośrodka Kultury i Sztuki
mgr Elżbieta Górnica-Dąbrowska

Informacja dodatkowa

Dane informacyjne.

Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki posiada status Instytucji Kultury, w dniu 01.06.1992 r. został wpisany do Rejestru Instytucji Kultury pod nr 1. Instytucją zgodnie z wpisem do Rejestru zarządza Dyrektor, mieści się w budynku przy Pl. A. Mickiewicza 6, prowadzi księgiarnię i galerię w budynku Rynek 6 oraz Centrum Edukacji Kulturalnej w piwnicach Ratusza.

Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki działa na podstawie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r. (Dz.U.Nr 114 poz.493 tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz.406) i Statutu z dnia 25 lutego 2019 r. nadanego Uchwałą Nr 70/VI/2019 Rady Miasta Jarosławia. Gospodarkę finansową prowadzi w oparciu o ustawę o rachunkowości. Rokiem obrotowym dla Jarosławskiego Ośrodka Kultury i Sztuki jest rok kalendarzowy. Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki sporządza roczne sprawozdanie finansowe, na które składa się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat w wersji porównawczej oraz informacja dodatkowa. Sprawozdanie nie podlega obowiązkowemu badaniu i ogłaszaniu. Sprawozdanie zatwierdza organizator zgodnie z art.64 ust.1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Stosowane metody i zasady rachunkowości.

Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki prezentuje sprawozdanie, które zawiera dane finansowe za bieżący okres obrotowy oraz porównywalny okres poprzedni. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 20 września 1994 r. (Dz.U. nr 121 poz. 591 z późn. zm.). Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym. Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Stan zatrudnienia.

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2022 r. w Jarosławskim Ośrodku Kultury i Sztuki wyniósł 22,88 etatu, co stanowi 25 osoby, w tym: 21 pracowników pełnozatrudnionych, 4 niepełnozatrudnionych. Płace pracowników ustala się na podstawie regulaminu wynagradzania.

Wycena aktywów i pasywów.

Środki trwałe wykazywane w bilansie są w cenie netto tj. po potrąceniu amortyzacji. Do celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, określających wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Środki trwałe umarżane są według metody liniowej.

- Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 10 tys. złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.
- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą przyszłych okresów i będą rozliczane w latach przyszłych.
- Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen nabycia nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy.
- Należności wycenia się w kwotach wymagalnej zapłaty po pomniejszeniu o odpisy aktualizacyjne.
- Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wynoszą 106 356,34 zł. Zostaną przeznaczone na pokrycie zobowiązań dotyczących 2022 r. oraz na działalność bieżącą, wykazuje się je w wartości nominalnej.
- Rozliczenia międzyokresowe czynne dokonywane są jeśli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.
- Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Fundusz rezerwowy odzwierciedla zmiany związane z zyskiem lub stratą Instytucji Kultury.
- Utworzono rezerwy na nagrody jubileuszowe za rok 2022 i zaksięgowano w ciężar kosztów w kwocie 22 075,10 zł
- Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań wykazuje się jako długoterminowe, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług.
- Rozliczenia międzyokresowe bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynoszą 28 485,99 zł
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe w kwocie 5 311 787,27 zł, dotyczą utworzonych rezerw na rozliczenie zakupionego majątku trwałego w związku z otrzymanymi dotacjami oraz kosztami umorzenia środków trwałych rozliczanymi w czasie.

Rachunek zysków i strat.

Przychody

2 476 712,27 zł

Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki działa w oparciu o środki finansowe otrzymane w formie dotacji oraz przychody własne.

W 2022 r. otrzymana dotacja podmiotowa z GM Jarosław	1 885 000,00 zł	✓
Dotacja celowa z GM Jarosław	9 000,00 zł	
Dotacja celowa z PISF	8 000,00 zł	
Przychody własne	265 149,76 zł	
Pozostałe przychody operacyjne	309 562,51 zł	
Przychody finansowe	0,00 zł	

Koszty

2 474 914,37 zł

Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełni koszt własny sprzedaży z wyjątkiem tych, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów. Na koszty działalności operacyjnej składają się wartości kosztów rodzajowych. Na wynik finansowy wpływają ponadto przychody i koszty finansowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne. Jarosławski Ośrodek Kultury i Sztuki stosuje porównawczy rachunek zysków i strat.

Koszty działalności operacyjnej	2 409 169,36 zł
Amortyzacja	303 467,23 zł
Zużycie materiałów i energii	160 896,94 zł
Usługi obce	247 360,98 zł
Podatki i opłaty	8 790,74 zł
Wynagrodzenia	1 353 785,35 zł
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	293 083,98 zł
Pozostałe koszty rodzajowe	41 784,14 zł
Koszt własny sprzedanych towarów	28 162,68 zł
Pozostałe koszty operacyjne	22 075,10 zł
Koszty finansowe	0,00 zł
Rachunek wyników zamknął się zyskiem	1 797,90 zł

GEÓWNY KSIĘGOWY
Małgorzata Chmarowska-Paszek

Potwierdzam zgodność
wykazania dotacji z budżetem
podmiotowej na 2022 rok
1.885.000,00 zł

DYREKTOR
Jarosławskiego
Ośrodka Kultury i Sztuki
mgr Elżbieta Szałowska Dąbrowska