

UCHWAŁA NR 57/22
ZARZĄDU POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO
z dnia 13 czerwca 2022 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Powiatowego Centrum Kulturalno - Rekreacyjnego we Włoszczowie za 2021 rok

Na podstawie art. 32 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. - Dz. U. z 2022 r. poz. 528), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. - Dz. U. z 2020 r., poz. 194; zm. Dz. U. z 2019 r. poz. 2020) oraz art. 45 ust. 2, art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. - Dz. U. z 2021 r. poz. 217; zm. Dz. U. z 2020 r. poz. 2123; zm. Dz. U. z 2019 r. poz.1655, poz. 55; zm. Dz. U. z 2021 r. poz. 2106, poz. 2105; zm. Dz. U. z 2021 r. poz. 2106 i poz. 2105) Zarząd Powiatu uchwała, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Powiatowego Centrum Kulturalno – Rekreacyjnego we Włoszczowie za okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., stanowiące załącznik do niniejszej uchwały. Sprawozdanie finansowe składa się z:

1. Rocznego bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.
2. Rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.
3. Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego sporządzonej na dzień 31.12.2021 r.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu i Dyrektorowi Powiatowego Centrum Kulturalno - Rekreacyjnego we Włoszczowie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

1) Dariusz Czechowski - Przewodniczący Zarządu

2) Łukasz Karpiński - Wicestarosta

3) Małgorzata Gusta - Członek Zarządu

4) Rafał Pacanowski - Członek Zarządu



.....
.....
.....
.....

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym istnieje konieczność podjęcia niniejszej uchwały.

POWIATOWE CENTRUM
KULTURALNO - REKREACYJNE
WE WŁOSZCZOWIE

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2021

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020			rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
A	Aktywa trwałe	3 035 349,38	3 157 999,67	A	Kapitał (fundusz) własny	2 132 610,49	2 210 510,58
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 210 510,58	2 296 407,42
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	3 035 349,38	3 157 999,67		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
1	Środki trwałe	3 035 349,38	3 157 999,67	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	9 397,71	9 397,71		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 889 860,96	2 997 708,47		- na udziały (akcje) własne		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	130 616,71	144 637,49				
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe	5 474,00	6 256,00				
2	Środki trwałe w budowie			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-77 900,09	-85 896,84
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			VI	Zysk (strata) netto		
3	Od pozostałych jednostek			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	928 020,53	964 064,91
1	Nieruchomości			1	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa		
	- udziały lub akcje				- krótkoterminowa		
	- inne papiery wartościowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki				- długoterminowe		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				- krótkoterminowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			1	Wobec jednostek powiązanych		
	- inne papiery wartościowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udzielone pożyczki			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	kredyty i pożyczki		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- udziały lub akcje			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- inne papiery wartościowe			d)	zobowiązania wekslowe		
	- udzielone pożyczki			e)	inne		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 269,96	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				- do 12 miesięcy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				- powyżej 12 miesięcy		
B	Aktywa obrotowe	25 281,64	16 575,82	b)	inne		
I	Zapasy	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1	Materiały			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku				- do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				- powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 269,96	0,00
II	Należności krótkoterminowe	75,00	3 810,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Należności od jednostek powiązanych	75,00	3 810,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	75,00	3 810,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
	- do 12 miesięcy	75,00	3 810,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 883,79	0,00
	- powyżej 12 miesięcy				- do 12 miesięcy	1 883,79	0,00
b)	inne				- powyżej 12 miesięcy		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	72,00	0,00
	- do 12 miesięcy			h)	z tytułu wynagrodzeń	314,17	0,00
	- powyżej 12 miesięcy			i)	inne		
b)	inne			4	Fundusze specjalne		
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	925 750,57	964 064,91
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
	- do 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe - długoterminowe	925 750,57	964 064,91
	- powyżej 12 miesięcy					887 436,23	925 750,57

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych				– krótkoterminowe	38 314,34	38 314,34
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	25 206,64	12 765,82				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	25 206,64	12 765,82				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	25 206,64	12 765,82				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	25 206,64	12 765,82				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A-F i C i D)	3 060 631,02	3 174 575,49		PASYWA razem (suma poz. A i B)	3 060 631,02	3 174 575,49

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Kulturalno-Rekreacyjnego
we Włoszczowie
Chudy
mgr Teresa Chudy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Powiatowego Centrum Kulturalno-Rekreacyjnego
we Włoszczowie
Grygiel
Miroslawa Grygiel

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	67 077,57	93 413,10
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	67 077,57	93 413,10
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	776 322,25	744 789,37
I	Amortyzacja	122 650,29	122 972,23
II	Zużycie materiałów i energii	114 112,50	93 760,19
III	Usługi obce	83 540,53	73 307,41
IV	Podatki i opłaty, w tym:	9 717,00	9 717,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	359 406,96	372 211,84
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	86 147,80	72 371,87
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	747,17	448,83
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-709 244,68	-651 376,27
D	Pozostałe przychody operacyjne	631 282,93	565 406,54
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	569 236,05	520 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	62 046,88	45 406,54
E	Pozostałe koszty operacyjne		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-77 961,75	-85 969,73
G	Przychody finansowe	61,66	72,89
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	61,66	72,89
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-77 900,09	-85 896,84
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-77 900,09	-85 896,84

Dyrektor
Powiatowego Centrum Kulturalno-Rekreacyjnego
we Włoszczowie
mgr Teresa Chudy

mgr Joanna Kozłowska
Podstawy 14/15
14-110-001
14-110-001
14-110-001

Liczba dołączonych opisów: 2

Liczba dołączonych plików: 2

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wyszczególnienie	Rok bieżący			Rok poprzedni <i>(opcjonalnie)</i>		
	Wartość			Wartość		
	łączna	z zysków kapitałowych <i>(opcjonalnie)</i>	z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalnie)</i>	łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok						
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym						
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych						
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku						
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych						
H. Strata z lat ubiegłych						
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania						
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym						
K. Podatek dochodowy						

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

informacja dodatkowa 2021

INFORMACJA DODATKOWA
do sprawozdania finansowego
Powiatowego Centrum Kulturalno – Rekreacyjnego we Włoszczowie
za rok 2021

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1) Data sporządzenia sprawozdania finansowego:

25.03.2022 r.

2) Data początkowa i data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie:

Data od: 01.01.2021 r.

Data do: 31.12.2021 r.

3) Jednostka danych liczbowych:

w złotych

4) Dane identyfikujące jednostkę:

Powiatowe Centrum Kulturalno-Rekreacyjne we Włoszczowie (Centrum)

NIP – 6090031064

Regon – 260164390

Województwo – Świętokrzyskie

Powiat – włoszczowski

Gmina – Włoszczowa

Miejscowość – Włoszczowa

Centrum jest powiatową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Powiat Włoszczowski.

Centrum posiada osobowość prawną.

Organizatorem Centrum jest Rada Powiatu Włoszczowskiego.

5) Adres:

ul. Koniecpolska 42
29-100 Włoszczowa

6) Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Numer PKD:

9004Z – Działalność obiektów kulturalnych.

Podstawowym zadaniem Centrum jest zaspokajanie potrzeb kulturalnych społeczeństwa poprzez tworzenie i upowszechnianie różnych dziedzin kultury, kultury fizycznej oraz organizowanie i popularyzacja rekreacji i turystyki na terenie Powiatu Włoszczowskiego.

Przedmiot działalności Centrum stanowią, w szczególności:

- prowadzenie działalności promocyjnej i reklamowej w zakresie działania Centrum,
- rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych,
- edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę,
- gromadzenie, dokumentowanie, tworzenie, ochrona i udostępnianie dóbr kultury,
- tworzenie warunków do rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego, folkloru i sztuki ludowej oraz zainteresowań wiedzą i sztuką,
- organizowanie wystaw,
- organizowanie konkursów w różnych dziedzinach,
- organizowanie koncertów, przeglądów i festiwali,
- organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie rekreacji, wypoczynku i turystyki,
- właściwa eksploatacja, konserwacja i modernizacja obiektów przekazanych w użytkowanie Centrum,
- prowadzenie pracowni artystycznych dla dzieci, młodzieży i dorosłych,
- tworzenie i upowszechnianie scenicznych programów artystycznych,
- popularyzacja walorów rekreacji ruchowej i turystyki,
- organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie promocji zdrowia i zdrowego stylu życia,
- organizowanie zajęć, zawodów i imprez z zakresu kultury fizycznej i turystyki,
- prowadzenie Punktu Informacji Turystycznej,
- edukacja kulturalna poprzez prezentację w różnych formach sztuki i kultury,

- organizowanie różnorodnych form edukacji artystycznej, kulturalnej i naukowej skierowanej do odbiorców wszystkich grup wiekowych,
- podejmowanie działań integracyjnych w sferze kultury dla osób niepełnosprawnych,
- tworzenie ofert i warunków umożliwiających kulturalne wykorzystanie czasu wolnego przez mieszkańców powiatu Włoszczowskiego,

Centrum może podejmować również inne działania wynikające z potrzeb środowiska i instytucji działających na jego terenie.

7) Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony:

Nie dotyczy.

8) Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

Data od: 01.01.2021 r.

Data do: 31.12.2021 r.

9) Wskazanie, ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe:

Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

10) Założenie kontynuacji działalności:

a) Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

Tak.

b) Wskazanie czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

Tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności).

c) Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:

Nie dotyczy.

11) Informacja, czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek:

Nie dotyczy.

12) Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

a) Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Okresem sprawozdawczym w roku obrotowym jest miesiąc.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- Dziennik – chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.
- Księgę Główną – zapisy zdarzeń w ujęciu systematycznym, w kolejności chronologicznej, z uwzględnieniem zasady podwójnego zapisu.
- Księgi Pomocnicze – zapisy dokonywane są jak w przypadku księgi głównej.
- Zestawienia obrotów i sald kont księgi oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Aktywa i pasywa wycenia się w sposób przyjęty w art. 28, 31, 33, 35, 35b ustawy o rachunkowości.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według następujących zasad:

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, tj. po aktualizacji wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, tj. po aktualizacji wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, lub wg ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej.

- Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
- Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Na dzień przyjęcia do użytkowania środka trwałego lub wartości niematerialnych lub prawnych należy ustalić okres lub stawkę i metodę amortyzacji. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się raz na koniec roku obrotowego. Zmniejszają one wartość początkową aktywów trwałych w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek użytkowania lub upływu czasu. Odpisów dokonuje się drogą rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji rozpoczynając nie wcześniej niż po przyjęciu danego składnika aktywów do użytkowania, a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia go do likwidacji.

b) Ustalenia wyniku finansowego:

Rachunek zysków i strat (wyników) sporządzany jest w postaci porównawczej.

Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Rachunek zysków i strat jest bezpośrednio powiązany z bilansem, w którym wynik finansowy netto jest ujmowany jako pozycja zwiększająca lub zmniejszająca kapitał własny firmy.

Na wynik finansowy netto składają się, w szczególności, następujące elementy:

- wynik na działalności operacyjnej;
- wynik na operacjach finansowych;
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych.

Ustalenie wyniku finansowego za rok obrotowy przebiega według następującego schematu księgowego:

1. Na koniec roku obrotowego zamyka się konta wynikowe i na konto "wynik finansowy" następuje przeniesienie (przeksięgowanie) wszystkich zrealizowanych lub należnych przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami, a także podatku dochodowego i innych obowiązkowych obciążeń wpływających na wynik.
2. Jeżeli konto "wynik finansowy" wykazuje saldo Ma, wtedy występuje zysk netto firmy za rok obrotowy. Saldo Wn konta "wynik finansowy" jest informacją o stracie netto.
3. Saldo Wn lub Ma wykazujemy w pasywach bilansu firmy, w pozycji - zysk (strata) netto - odpowiednio, jako wielkość dodatnia (zysk) lub wielkość ujemna (strata).
4. Kwota zysku lub straty wykazana w tej pozycji bilansu musi odpowiadać kwocie zysku (straty) netto wykazanego w rachunku zysków i strat.
5. Wynik finansowy ustalony na koncie „wynik finansowy” pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, a pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego jest przenoszony na konto „fundusz jednostki”. Zysk zwiększa fundusz jednostki, natomiast strata zmniejsza fundusz jednostki.

Instytucja kultury tworzy:

- 1) fundusz instytucji kultury;
- 2) fundusz rezerwowy.

Fundusz instytucji kultury odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto.

Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczona jest na pokrycie strat instytucji kultury. W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury.

c) Ustalenia sposobu sporządzania sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe składa się z (art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości):

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

d) Pozostałe:

Centrum gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się przede wszystkim zasadami efektywności ich wykorzystania.

Podstawą gospodarki finansowej Centrum jest plan finansowy zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora. Centrum sporządza plan finansowy zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Przychodami Centrum są przychody z prowadzonej działalności, przychody ze sprzedaży składników majątkowych, przychody z najmu, dzierżawy i innych form użytkowania posiadanego majątku, dotacje z budżetu powiatu: dotacje podmiotowe na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych,

w tym na utrzymanie i remonty obiektów, dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji oraz na realizację wskazanych zadań i programów, środki otrzymywane od osób fizycznych i osób prawnych oraz z innych źródeł. Wysokość dotacji z budżetu powiatu określa Rada Powiatu na podstawie przedstawionego przez dyrektora planu.

Centrum prowadzi rachunkowość według zasad określonych w odrębnych przepisach o rachunkowości.

Sprawy finansowe prowadzi główny księgowy zatrudniony przez dyrektora Centrum.

Nadzór nad finansami Centrum sprawuje dyrektor.

13) Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki:

a) Podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów jednostki:

Jednostką kieruje Dyrektor powoływany i odwoływany przez Zarząd Powiatu. Dyrektor zarządza i reprezentuje Centrum na zewnątrz, ponosząc pełną odpowiedzialność za całokształt jego działalności. W przypadku nieobecności Dyrektora pracą Centrum kieruje wyznaczony pracownik działający w granicach upoważnienia.

Centrum jest pracodawcą w rozumieniu przepisów Kodeksu pracy. Czynności w sprawach z zakresu prawa pracy dokonuje wobec pracowników Centrum dyrektor. Dyrektor ustala szczegółowy zakres czynności pracowników i tryb załatwiania powierzonych im spraw.

Pracownicy Centrum zatrudnieni są w oparciu o umowy o pracę. W Powiatowym Centrum Kulturalno – Rekreacyjnym we Włoszczowie jest zatrudnionych 7 osób. Ilość etatów na dzień 31.12.2021 r. wynosi 7 etatów.

II. Bilans jednostki.

Aktywa jednostki w kwocie: 3 060 631,02 zł

A. Aktywa trwałe w kwocie 3 035 349,38 zł:

- rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 3 035 349,38 zł, w skład których wchodzi:

- o grunty w kwocie 9 397,71 zł,
- o budynki i budowle w kwocie 2 889 860,96 zł,
- o urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 130 616,71 zł,
- o inne środki trwałe w kwocie 5 474,00 zł.

B. Aktywa obrotowe w kwocie 25 281,64 zł:

- należności krótkoterminowe w kwocie 75,00 zł, tj. kwoty pieniężne należne jednostce od osób trzecich tj. odbiorców,

- inwestycje krótkoterminowe w kwocie 25 206,64 zł, tj. środki pieniężne własne zgromadzone na rachunku bankowym.

Pasywa jednostki w kwocie: 3 060 631,02 zł

A. Kapitał własny w kwocie 2 132 610,49 zł:

Kapitał własny składa się z kapitału podstawowego w kwocie 2 210 510,58 zł

oraz pomniejszonego o stratę w kwocie 77 900,09 zł.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 928 020,53 zł.

W skład zobowiązań i rezerw na zobowiązania jednostki wchodzi:

- o zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek w kwocie 2.269,96 zł, z tego:
 - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy w kwocie 1.883,79 zł,
 - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 72,00 zł,
 - z tytułu wynagrodzeń w kwocie 314,17 zł;
 - o rozliczenia międzyokresowe w kwocie 925 750,57 zł, z tego:
 - inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe w kwocie 887 436,23 zł,
 - inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe w kwocie 38.314,34 zł.

Jednostka nie ma długoterminowych aktywów (inwestycji) finansowych.

Jednostka nie utworzyła rezerw.

Jednostka nie wytworzyła produktów i usług na własne potrzeby.

Jednostka nie korzystała z kredytów bankowych.

III. Rachunek zysków i strat.

1) Przychody netto ze sprzedaży produktów w kwocie 67 077,57 zł stanowią przychody z działalności własnej, tj. wpływy z usług.

Na przychody z działalności własnej składają się przychody z wynajmu obiektów sportowych (hala sportowa, sala fitness, boisko wielofunkcyjne, kącik rekreacyjny, siłownia), z wynajmu powierzchni pod reklamę i automaty oraz z tytułu prowadzonych zajęć dla dzieci, młodzieży oraz osób dorosłych, jak również opłaty uiszczane przez uczestników wydarzeń.

2) Koszty działalności operacyjnej w kwocie 776 322,25 zł obejmują podstawowe koszty związane z funkcjonowaniem jednostki, takie jak:

- amortyzacja w kwocie 122 650,29 zł,

- zużycie materiałów i energii w kwocie 114 112,50 zł,

Na zużycie materiałów i energii składają się takie koszty jak: zużycie energii elektrycznej i ciepłej, woda, środki chemiczne wykorzystane do bieżących potrzeb związanych z utrzymaniem czystości na terenie obiektu, materiały biurowe wykorzystane na bieżące potrzeby związane z funkcjonowaniem jednostki oraz wyposażenie hali w przedmioty, które będą pomocne przy funkcjonowaniu jednostki.

W pozycji tej ujęte są również koszty zużycia materiałów i energii na potrzeby organizacji imprez kulturalnych oraz imprez sportowo – turystycznych i rekreacyjnych.

- usługi obce w kwocie 83 540,53 zł,

Na usługi obce składają się takie koszty jak: ścieki, wywóz śmieci, usługi internetowe, usługi telefonii komórkowej i stacjonarnej, konserwacja platformy, usługi zdrowotne oraz usługi pozostałe związane ze sprawnym funkcjonowaniem jednostki.

Do usług pozostałych należą koszty związane z utrzymaniem programu księgowego WFK, programów Kadry i Płace, monitoringiem systemu alarmowego, opłatami bankowymi,

doradztwem i obsługą z zakresu BHP i p.poż., obsługą spraw RODO, ubezpieczeniem hali, usługami informatycznymi, usługami pocztowymi, pakietem usług internetowych, odnowieniem domeny, utrzymaniem serwera, przeglądem przewodów kominowych, przeglądem budowlanym, usługami serwisowymi, wymianą ładunków gaśnic i hydrantów itp. W pozycji tej ujęte są również koszty usług obcych na potrzeby organizacji imprez kulturalnych oraz imprez sportowo – turystycznych i rekreacyjnych.

- podatki i opłaty w kwocie 9.717,00 zł,

W pozycji tej ujęty jest podatek od nieruchomości (obejmuje opłatę przekazywaną do Urzędu Gminy we Włoszczowie).

- wynagrodzenia w kwocie 359 406,96 zł,

Na wynagrodzenia składają się koszty wynagrodzeń osobowych pracowników.

W pozycji tej ujęte są również wynagrodzenia bezosobowe dla instruktorów prowadzących zajęcia m.in. zajęcia szachowe, itp., jak również koszty bezosobowe wynagrodzeń na potrzeby organizacji imprez kulturalnych oraz imprez sportowo – turystycznych i rekreacyjnych.

- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w kwocie 86 147,80 zł

Na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia składają się koszty ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń osobowych pracowników.

W pozycji tej ujęte są również koszty ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń bezosobowych dla instruktorów prowadzących zajęcia m.in. zajęcia szachowe, itp., jak również koszty ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń bezosobowych na potrzeby organizacji imprez kulturalnych oraz imprez sportowo – turystycznych i rekreacyjnych.

- pozostałe koszty rodzajowe w kwocie 747,17 zł.

Na pozostałe koszty rodzajowe składają się delegacje służbowe Dyrektora PCK-R.

3) Pozostałe przychody operacyjne, w kwocie 631 282,93 zł, obejmują:

- dotację podmiotową na realizację zadań określonych w art. 12 ustawy z dn. 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w kwocie 532 000,00 zł..

W 2021 roku zgodnie z Umową 1/EKO/21/D z dn. 04.01.2021 r. oraz Anekssem nr 1 do umowy

nr 1/EKO/21/D z dnia 14.04.2021r., dotacja podmiotowa udzielona z budżetu Powiatu Włoszczowskiego na dofinansowanie w 2021 r. działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów wyniosła 532.000,00 zł;

- dotację celową Powiatu Włoszczowskiego na wkład własny przy realizacji projektu pn. "Szlakiem Brygady Świętokrzyskiej" -Nr umowy 12/EKO/21 z dnia 30 lipca 2021r. w kwocie 9 331,45 zł;

- dotację celową Narodowego Centrum Kultury na realizację zadania pn. "Szlakiem Brygady Świętokrzyskiej" -Nr umowy 175/2021/NCK/KI z dnia 13 sierpnia 2021r. w kwocie 27 904,60 zł;

- otrzymane darowizny w postaci pieniężnej w kwocie 8 750,00 zł.

Otrzymane darowizny w postaci pieniężnej to środki przekazane od darczyńców na potrzeby organizacji imprez kulturalnych oraz imprez rekreacyjnych.

- pozostałe przychody operacyjne z tytułu refundacji kosztów zatrudnienia osoby bezrobotnej skierowanej z Powiatowego Urzędu Pracy we Włoszczowie do robót publicznych na podstawie umowy nr 7/2021 z dnia 25 lutego 2021r., w kwocie: 14 151,60 zł;

- pozostałe przychody operacyjne (obliczone równolegle do odpisów amortyzacyjnych dokonanych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji) w kwocie: 38.314,34 zł;

- pozostałe przychody operacyjne (zwrot nadpłaty z ZUS) w kwocie: 49,82 zł;

- pozostałe przychody operacyjne z tytułu zwrotu nienależnie wypłaconego wynagrodzenia przez zwolnionego pracownika w kwocie: 47,80 zł;

- pozostałe przychody operacyjne z tytułu otrzymanego odszkodowania w kwocie: 733,32 zł.

4) Przychody finansowe w kwocie 61,66 zł, obejmują:

- odsetki od środków na rachunku bankowym w kwocie 61,66 zł.

5) Strata netto za rok obrotowy wyniosła kwotę 77 900,09 zł.

Fundusz instytucji kultury pokrywa ujemny wynik finansowy. Kapitał podstawowy zostanie pomniejszony o wartość straty netto.

IV. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Inne informacje

W bilansie oraz rachunku zysków i strat nie uwzględniono zdarzeń występujących po dniu bilansowym.

W roku obrotowym nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości, które wywierają istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Jednostka ujęła w księgach rachunkowych komplet zdarzeń, które mogłyby rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową. Wszelkie informacje mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wynik finansowy jednostki zostały przedstawione.

2. Zdarzenia, które wystąpiły incydentalnie.

Powiatowe Centrum Kulturalno – Rekreacyjne we Włoszczowie otrzymało:

- 11 402,42 zł - zwolnienie z opłacania należności z tytułu składek za listopad 2020 roku (pismo ZUS Znak 2021/2/5624881 z dnia 04.02.2021 r.)
- 733,32 zł – odszkodowanie z tytułu uszkodzonego mienia (zawiadomienie nr U/181948/2021 z dnia 25.11.2021r.)

3. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2021 r.

Stan środków pieniężnych na koniec 2021 roku wynosi: **25 206 ,64 zł**, z czego:

25 206,64 zł - środki własne zgromadzone na koncie nr 05 8525 0002 0000 0010 5965 0001 przeznaczone na pokrycie wydatków związanych z działalnością bieżącą Powiatowego Centrum Kulturalno - Rekreacyjnego we Włoszczowie.

4. Stan zobowiązań na dzień 31.12.2021 r.

Stan zobowiązań na koniec 2021 roku wynosi: **2 269,96 zł**, w tym:

- 1) wymagalne: 0,00 zł

2) nie wymagalne: 2.269,96 zł.

Są to zobowiązania z tytułu:

- dostawy energii elektrycznej w kwocie 1 883,14 zł;
- dzierżawy terminala w kwocie 0,65 zł;
- wynagrodzenia pracownikowi i składek ZUS należnych od tego wynagrodzenia w kwocie 386,17 zł,

których termin płatności przypada na miesiąc styczeń 2022 roku.

5. Stan należności na dzień 31.12.2021 r.

Stan należności na koniec 2021 roku wynosi: **75,00 zł**, w tym:

1) wymagalne: 0,00 zł

2) nie wymagalne: 75,00 zł.

Są to należności z tytułu wynajmu powierzchni pod reklamę, których termin płatności przypada na miesiąc styczeń 2022 roku.

Wykazane należności i zobowiązania w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. nie dotyczą jednostek samorządu terytorialnego, powiązanych z Powiatowym Centrum Kulturalno - Rekreacyjnym we Włoszczowie tj. Starostwa Powiatowego, Jednostek Budżetowych, ZOZ.

Włoszczowa, dnia 25 marca 2022 r.

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Kulturalno-Rekreacyjnego
we Włoszczowie
mgr Teresa Chudy

GLÓWNY KSIĘGOWY
Powiatowego Centrum Kulturalno-Rekreacyjnego
we Włoszczowie
Mirosława Gnygiel