

ZARZĄDZENIE NR SE.0050.79.2024.WS
BURMISTRZA LIDZBARKA WARMIŃSKIEGO

z dnia 24 kwietnia 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych za rok 2023 samorządowych instytucji kultury

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609) art. 53 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdania finansowe za rok 2023 samorządowych instytucji kultury:

- 1) Lidzbarskiego Domu Kultury - składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, stanowiące Załącznik Nr 1,
- 2) Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marcina Kromera w Lidzbarku Warmińskim - składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, stanowiące Załącznik Nr 2.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega ogłoszeniu na stronie internetowej.

Sprawozdania finansowe za rok 2023
Lidzbarskiego Domu Kultury

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 7 4 3 1 3 1 2 5 3 5	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS	
---	---	--

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		22-03-2024	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2023	Data do	31-12-2023
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
LIDZBARSKI DOM KULTURY			
Siedziba podmiotu			
Województwo	WARMIŃSKO-MAZURSKIE	Powiat	LIDZBARSKI
Gmina	LIDZBARK WARMIŃSKI	Miejscowość	LIDZBARK WARMIŃSKI
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	WARMIŃSKO-MAZURSKIE
Powiat	LIDZBARSKI	Gmina	LIDZBARK WARMIŃSKI
Ulica	SŁOWACKIEGO	Nr domu	4
		Nr lokalu	
Miejscowość	LIDZBARK WARMIŃSKI	Kod pocztowy	11-100
		Poczta	LIDZBARK WARMIŃSKI
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
9 0 0 4 Z DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW KULTURALNYCH			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2023 data do 31-12-2023

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

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

tak

nie

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

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

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

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych wycenia się (zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych Dz. U. z 2001 r. Nr 149, poz. 1674) .

Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na dzień przeprowadzenia operacji średnim kursie, ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP.

Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy.

Zobowiązania, szczególnie wobec budżetu zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty

Fundusze specjalne – tworzone na oddzielnym rachunku bankowym fundusz świadczeń socjalnych. Podstawą naliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim jego półroczu w zależności od tego, które okaże się wyższe (art. 5 ust. 1 ustawy

z 4 marca 1994 r. Dz. U. z 1996 r. nr 70 poz. 335 ze zm.). I ratę 75 % przekazuje się na wyodrębniony rachunek funduszu do końca maja a pozostałe 25 % na koniec września danego roku obrotowego. Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem określa regulamin zakładowy Lidzbarskiego Domu Kultury oraz plan finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ustalenia wyniku finansowego

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

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest za rok obrotowy i podatkowy, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych i obejmuje: Informacje do bilansu sporządzoną na dzień 31.12.2023 rok, Bilans za okres 01.01.2023 - 31.12.2023 sporządzony na dzień 31.12.2023 rok, Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023 - 31.12.2023 sporządzony na dzień 31.12.2023r.

Pozostałe (opcjonalnie)

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa:zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	4 639 804,17	4 890 376,46	A	Kapitał (fundusz) własny	819 531,64	933 881,34
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	933 881,34	805 827,54
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						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 639 804,17	4 890 376,46	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	4 639 804,17	4 890 376,46		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	585 000,00	585 000,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 454 064,71	3 585 204,52		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	6 921,94	10 877,62		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe	593 817,52	709 294,32				
2	Środki trwałe w budowie			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
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						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-114 349,70	128 053,80
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

Anna Księgowa
Lidzbark Warmiński

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 973 484,41	4 186 744,08
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	135 552,59	94 142,11
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	153 211,88	230 248,96		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	131 451,59	111 288,28	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	108 527,85	53 388,93
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	50 875,59	44 027,08
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	28 636,43	17 368,96		– do 12 miesięcy	50 875,59	44 027,08

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	28 636,43	17 368,96		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy	28 636,43	17 368,96	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	637,00	637,00
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	55 534,56	7 877,06
3	Należności od pozostałych jednostek	102 815,16	93 919,32	h)	z tytułu wynagrodzeń	147,36	47,79
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	i)	inne	1 333,34	800,00
	– do 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	27 024,74	40 753,18
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	3 837 931,82	4 092 601,97
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	56 878,04	59 667,61	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	45 937,12	34 251,71	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 837 931,82	4 092 601,97
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	3 837 931,82	4 092 601,97
III	Inwestycje krótkoterminowe	18 298,14	100 775,60		– krótkoterminowe		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	18 298,14	100 775,60				
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	18 298,14	100 775,60				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	18 298,14	92 467,10				
	– inne środki pieniężne	0,00	8 308,50				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 462,15	18 185,08				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	4 793 016,05	5 120 625,42		PASYWA razem (suma poz. A i B)	4 793 016,05	5 120 625,42

Główna Księgowa
Krzysztof Wasiak

p.o. Dyrektora
Lidzbarskiego Domu Kultury
Katarzyna Radulewicz

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 037 340,31	2 485 232,32
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	943 997,60	782 743,36
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	283 342,71	222 488,96
V	Dotacja od organizatora na działalność podstawową	1 810 000,00	1 480 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	3 478 104,51	2 855 288,23
I	Amortyzacja	262 611,29	334 605,61
II	Zużycie materiałów i energii	258 215,19	213 098,35
III	Usługi obce	1 366 280,05	991 029,79
IV	Podatki i opłaty, w tym:	41 766,82	25 136,06
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	1 154 310,70	961 355,03
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	274 782,74	228 634,51
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	6 949,23	8 517,77
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	113 188,49	92 911,11
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-440 764,20	-370 055,91
D	Pozostałe przychody operacyjne	399 260,98	511 684,40
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	30 000,00	20 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	369 260,98	491 684,40
E	Pozostałe koszty operacyjne	72 872,47	12 116,52
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	72 872,47	12 116,52
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-114 375,69	129 511,97
G	Przychody finansowe	318,28	2,00
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:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	318,28	2,00
H	Koszty finansowe	292,29	1 460,17
I	Odsetki, w tym:	292,29	1 460,17
	– 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)	-114 349,70	128 053,80
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-114 349,70	128 053,80

Główna Księgowa
Katarzyna Wasiolek

p.o. Dyrektora
Lidzbarskiego Domu Kultury
Katarzyna Radulewicz

Informacja dodatkowa

Do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2023r.

Lidzbarski Dom Kultury ul. Słowackiego 4 11-100 Lidzbark Warmiński

Lidzbarski Dom Kultury jest samorządową instytucją kultury Gminy Miejskiej w Lidzbarku Warmińskim, utworzoną na podstawie Zarządzenia Nr 3 Naczelnika Miasta Lidzbarka Warmińskiego z dnia 01.04.1978 r. działającą zgodnie z zapisami ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz na podstawie zatwierdzonego przez Radę Miejską Statutu. Organizowanie i prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym Domu Kultury.

Dom Kultury jako samorządowa instytucja kultury wpisana została do rejestru instytucji kultury Nr 1 prowadzonej przez organizatora. Nr kolejny wpisu – 4.

Przedmiotem działalności Lidzbarskiego Domu Kultury jest:

- edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę,
- gromadzenie, dokumentowanie, tworzenie, ochrona i udostępnienie dóbr kultury,
- tworzenie warunków dla rozwoju ruchu artystycznego oraz zainteresowanie wiedzą i sztuką,
- tworzenie warunków dla rozwoju folkloru a także rękodzieła ludowego i artystycznego,
- rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspokajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych społeczeństwa.

Działalność Domu Kultury jest dofinansowywana z dotacji organizatora, ze środków otrzymywanych od osób fizycznych i prawnych, działalności własnej według gospodarki finansowej instytucji kultury oraz innych źródeł.

Lidzbarski Dom Kultury działa w oparciu o roczny plan finansowy ustalony przez Dyrektora Domu Kultury i zatwierdzony przez Urząd Miasta.

Rachunkowość Lidzbarskiego Domu Kultury prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a także innymi przepisami prawa, dając rzetelny i jasny obraz ich stanu i sytuacji finansowej.

O formie prowadzenia rachunkowości decyduje dyrektor instytucji zatwierdzając tzw. Zakładowy plan kont.

Oceną sytuacji finansowej Lidzbarskiego Domu Kultury jest prawidłowo sporządzony bilans, który sporządza się na koniec każdego roku kalendarzowego.

BILANS jest dwustronnym zestawieniem wartości gospodarczych (aktywów) oraz źródeł ich pochodzenia (pasywów) sporządzony na określony dzień i w określonej formie. Bilans przedstawia majątek i źródła jego pochodzenia w określonym momencie, co daje statystyczny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki kultury. Przy sporządzaniu bilansu zachowana jest zasada równowagi bilansowej. Do bilansu dołącza się również Rachunek zysków i strat.

Rachunek zysków i strat to zestawienie za poprzedni i bieżący rok obrotowy: przychodów i odpowiadających im kosztów, zysków i strat nadzwyczajnych oraz obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego. Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.

- 1) Lidzbarski Dom Kultury w Lidzbarku Warmińskim prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2023r. i kończący się 31.12.2023r.
- 2) W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była, więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
- 3) Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmienionym zakresie.
- 4) Rachunkowość w Lidzbarskim Domu Kultury prowadzona jest zgodnie z obowiązującymi zasadami, rzetelnie tzn. odzwierciedlając stan faktyczny, jasno tzn. w sposób jednoznacznie czytelny. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie instytucji kultury.

Rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym tj. od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia. Okres sprawozdawczy, za który sporządza się sprawozdania finansowe określa się od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego tj. na koniec roku sporządza się zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

1/ Dziennik

2/ Księgę główną – ewidencja syntetyczna

3/ Księgi pomocnicze – ewidencja analityczna

4/ Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont księgi pomocniczej

5/ Wykaz składników aktywów i pasywów

Księgi rachunkowe prowadzone są na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizowaniu całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Księgi prowadzone są z wykorzystaniem udokumentowanego systemu finansowo – księgowego Symfonia Finanse - Księgowość. Program realizuje wszystkie zasadnicze operacje księgowe: od budowania planu kont, księgowania dokumentów, poprzez automatyczny bilans zamknięcia, pełne rozrachunki, rozliczenia, aż do gotowych zestawień i sprawozdań.

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych jest dowód księgowy:

a/ stwierdzający fakt dokonania operacji zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem i zawierającym co najmniej:

- wiarygodne określenie wystawcy i wskazanie stron uczestniczących w operacji,
- datę i numer wystawienia dowodu oraz datę lub okres dokonania operacji,
- treść operacji, jej wartość oraz ilościowe określenie
- własnoręczne podpisy osób odpowiedzialnych za prawidłowe dokonanie operacji i jej prawidłowe udokumentowanie

b/ sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym i na dowód sprawdzenia podpisany przez osoby do tego upoważnione.

Podpisy na dowodach księgowych składane są odrębnie.

c/ oznaczony numerem lub w inny sposób umożliwiający powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonanymi na jego podstawie.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w oparciu o stawki procentowe, ustalone zgodnie z przepisami.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od 10.000 zł – amortyzowane są jednorazowo.

Do rozrachunków publiczno - prawnych prowadzi się analitykę wg tytułów rozliczeń. Dla rozrachunków z pracownikami prowadzi się imienne karty wynagrodzeń wg wymogów podatkowych i ubezpieczeniowych.

Dla zakupu rzeczowych środków obrotowych stosuje się odpisywanie w koszty w momencie zakupu netto.

Koszty rodzajowe ewidencjonuje się analitycznie wg pozycji w rachunku zysków i strat metodą porównawczą.

Środki trwałe służą ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń.

Stosownie do postanowień zawartych w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe, służące działalności instytucji kultury o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok o wartości przekraczającej 10.000 zł.

Amortyzuje się stopniowo wg uzgodnionych stawek amortyzacyjnych. Umorzenie to nalicza się od pierwszego miesiąca następującego po oddaniu ich do używania oraz do końca miesiąca,

w którym rozchodowano te składniki majątkowe lub, w którym wartość umorzenia zrównała się

z wartością początkową.

Umorzenie środków trwałych nalicza się wg planu amortyzacji, metodą liniową. Polega ona na tym, że odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od ustalonej wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, w równych ratach miesięcznych. Podstawą tych odpisów są stawki procentowe określone w wykazie stawek amortyzacyjnych.

Z chwilą całkowitego umorzenia środków trwałych zaprzestaje się dalszych odpisów umorzeniowych.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

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

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych przedstawiały się następująco:

Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji wartości początkowej zaprzysiężonych wartości niematerialnych i prawnych nadających się do gospodarczego wykorzystania

o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok oraz które będą wykorzystywane przez instytucję kultury na potrzeby związane z działalnością.

Wartość początkową praw majątkowych, w tym licencji i autorskich praw majątkowych, stanowi cena nabycia tych praw.

Ustalona dla celów podatkowych wartość początkowa praw autorskich lub licencji obejmuje również koszty montażu, instalacji i uruchomienia programów komputerowych.

Wartości te traktowane są jako materiały i ich wartość księguje się w momencie wydania do użytkowania – w koszty. Do wartości niematerialnych i prawnych stosuje się indywidualne stawki amortyzacyjne ustalone przez dyrektora.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny plan amortyzacji instytucji kultury.

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową w równej wysokości od pierwszego dnia miesiąca, w którym wartości niematerialne i prawne ujęto w ewidencji księgowej jako składniki majątku trwałego, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością brutto.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. W stosunku do środków trwałych nabytych i wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2000 roku stosowane są stawki wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997 roku w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Określają one wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nieprzekraczającej 10 tysięcy złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

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.

Informacja dotycząca aktywów bilansu

a) środki trwałe - wartość początkowa:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: - inwestycji - aktualizacji - inne	Zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe razem z tego:	7 387 076,15	0,00	3 924,59	7 383 151,56
grunty	585 000,00	0,00	0,00	585 000,00
budynki i budowle	5 309 605,42	0,00	0,00	5 309 605,42
urządzenia techniczne i maszyny	30 410,19		3 924,59	26 485,60
urządzenie elektroakustyczne	79 681,95		0,00	79 681,95
środki transportowe	80 620,00	0,00	0,00	80 620,00
pozostałe środki trwałe	1 301 758,59			1 301 758,59
środki trwałe amortyzowane jednorazowo	789 466,33	12 624,00	251 080,96	551 009,37

b) umorzenie środków trwałych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych (środków trwałych)	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzeń: - dotychczasowych - z tytułu aktualizacji - inwestycji - pozostałych	Zmniejszenia umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenie razem z tego:	2 496 699,69	250 572,29	3 924,59	2 743 347,39
budynki i budowle	1 724 400,90	131 139,81	0	1 855 540,71
urządzenia techniczne i maszyny	19 532,57	3 955,68	3924,59	19 563,66
urządzenie elektroakustyczne	20 480,95	5520	0	26 000,95
środki transportowe	80 620,00		0	80 620,00
pozostałe środki trwałe	651 665,27	109 956,80	0	761 622,07
środki trwałe amortyzowane jednorazowo	789 466,33	12 624,00	251080,96	551 009,37

c) wartości niematerialne i prawne - wartość początkowa:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu: - nowych inwestycji - inne	Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	44 833,22		0	44 833,22

d) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzeń	Zmniejszenia umorzeń	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych	44 833,22		0	44 833,22

Grunty stanowią prawo wieczystego użytkowania, budynki i pozostałe środki stanowią prawo własności.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych wycenia się (zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych Dz. U. z 2001 r. Nr 149, poz. 1674).

Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności krótkoterminowe stan na dzień 31.12.2023r:	
Ogółem netto	131 451,59
w tym:	
- z tytułu dostaw i usług	28 636,43
- z tytułu podatków	56 878,04
- inne	45 937,12

Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na dzień przeprowadzenia operacji średnim kursie, ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP.

Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy.

Zobowiązania, szczególnie wobec budżetu zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty

Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty:

Wyszczególnienie zobowiązań	Razem na:		Z tego zobowiązania płatne			
	01.01.2023	31.12.2023	do 12 miesięcy			
			01.01.2023	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023
1) z tyt. dostaw i usług	44 027,08	50 875,59	44 027,08	50 875,59	-	-
2) z tyt. podatków itp.	129,00	55 534,56	129,00	55 534,56	-	-
3) z tyt. wynagrodzeń	47,79	147,36	47,79	147,36	-	-
4) zaliczki na dostawę	15 206,03	15 572,41	15 206,03	15 572,41	-	-
5) pozostałe	800,00	1 333,34	800,00	1 333,34	-	-
Razem zobowiązania	60 209,90	123 463,26	60 209,90	123 463,26	-	-

Na dzień 31.12.2023 roku nie wystąpiły zobowiązania warunkowe.

Ustalenie i rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto (zysku lub straty brutto):

Wyszczególnienie ustaleń	Kwota zł
1. Zysk(strata) brutto-bilansowy	114 349,70
2. Koszty i straty nadzwyczajne nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 119 139,35
3. Koszty statystycznie zwiększające koszty uzyskania przychodu	0,00
4. Przychody nie zaliczone do przychodów podatkowych	250 881,43

5. Przychody podatkowe (nie ujęte w księgach rachunkowych)	0
6. Zmiana stanu produktów	0,00
7. Dochód podatkowy	1 753 908,22
8. Dochód wolny	1 753 908,22
9. Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie	0
10. Zysk (strata) netto	114 349,70

Fundusze specjalne – tworzone na oddzielnym rachunku bankowym fundusz świadczeń socjalnych. Podstawą naliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jest przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim jego półroczu w zależności od tego, które okaże się wyższe (art. 5 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. Dz.U. z 1996 r. nr 70 poz. 335 ze zm.). I ratę 75 % przekazuje się na wyodrębniony rachunek funduszu do końca maja a pozostałe 25 % na koniec września danego roku obrotowego. Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem określa regulamin zakładowy Lidzbarskiego Domu Kultury oraz plan finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Główna Księgowa

 Katarzyna Wasiak

p.o. Dyrektora
 Lidzbarskiego Domu Kultury

 Katarzyna Radulewicz

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr SE.0050.79.2024.WS
Burmistrza Lidzbarka Warmińskiego z dnia 24 kwietnia 2024 roku

**Sprawozdania finansowe za rok 2023
Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marcina Kromera
w Lidzbarku Warmińskim**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sporządzonego na dzień 31.12.2023r.

**Miejska Biblioteka Publiczna im. Marcina Kromera
ul. Ratuszowa 4
11-100 Lidzbark Warmiński**

Miejska Biblioteka Publiczna im. Marcina Kromera zwana dalej "Biblioteką" jest instytucją kultury utworzoną na mocy Dekretu o bibliotekach 17 kwietnia 1946 roku i działa na podstawie:

1. Ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej /Dz . U. 01.13.123. j.t/
2. Ustawy o bibliotekach /Dz .U.97.85.539 z późniejszymi zmianami /.
3. Statutu

Miejska Biblioteka Publiczna jako samorządowa instytucja kultury wpisana została do rejestru instytucji kultury Nr 2 prowadzonego przez organizatora .

Działalność statutowa Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Marcina Kromera realizowana jest przez:

- a) gromadzenie i opracowanie materiałów bibliotecznych służących rozwijaniu czytelnictwa oraz zaspokajaniu potrzeb informacyjnych, edukacyjnych i samokształceniowych,
- b) udostępnianiu zbiorów na miejscu, wypożyczanie na zewnątrz, prowadzenie wymiany międzybibliotecznej,
- c) tworzenie i udostępnianie własnych komputerowych baz danych: katalogowych, bibliograficznych i fotograficznych
- d) organizacja form pracy z czytelnikami służących popularyzowaniu sztuki, nauki oraz upowszechnianie dorobku kulturalnego
- e) współdziałanie z bibliotekami innych sieci, instytucjami i organizacjami w zakresie rozwijania czytelnictwa i zaspokajania potrzeb kulturalnych społeczności Lidzbarka Warmińskiego.

Oprócz tradycyjnego zadania- wypożyczania i gromadzenia zbiorów ,biblioteka pełni również funkcję :

ośrodka informacji
instytucji ustawicznego kształcenia.
lokalnego centrum kultury

Działalność Miejskiej Biblioteki Publicznej jest finansowana z dotacji organizatora, z dochodów własnych i innych źródeł.

Rachunkowość Miejskiej Biblioteki Publicznej prowadzona jest zgodnie z przepisami o rachunkowości , a także innymi przepisami prawa.

O formie prowadzonej rachunkowości decyduje dyrektor instytucji zatwierdzając Zakładowy Plan Kont.

Oceną finansową sytuacji Miejskiej Biblioteki Publicznej jest prawidłowo sporządzony bilans na koniec każdego roku kalendarzowego.

Miejska Biblioteka Publiczna działa w oparciu o roczny plan finansowy ustalony przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej.

1. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 do 31.12.2023r.
2. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności w dotychczasowym zakresie.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem udokumentowanego systemu Symfonia autorstwa firmy SAGE, moduł Finanse i Księgowość. Program realizuje wszystkie zasadnicze operacje księgowe- od budowania planu kont , księgowania dokumentów , poprzez automatyczny bilans zamknięcia , pełne rozrachunki rozliczenia aż do gotowych zestawień i sprawozdań. Dane liczbowe zostały wykazane w pełnych złotych i groszach, uzyskane z ewidencji księgi głównej oraz z ewidencji pomocniczych prowadzonych ręcznie.
4. Aktywa i pasywa wykazane w sprawozdaniu wyceniono zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, stosując jako regułę ceny nabycia .
5. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową. Przy ustalaniu okresów amortyzacji rocznych stawek amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uwzględnia się stawki przewidziane w przepisach podatkowych.
6. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w oparciu o stawki procentowe, ustalone zgodnie z przepisami.

7. Stosownie do postanowień zawartych w art.3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe , służące działalności instytucji kultury o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok o wartości przekraczającej 10 000,00 zł.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od 10 000,00 – amortyzowane są jednorazowo .
9. Zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu ujmuje się w cenie nabycia w momencie oddania do użytkowania, a ujawnione nadwyżki lub otrzymane dary wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości rynkowej. Umorzenie zbiorów bibliotecznych następuje w miesiącu przyjęcia do zbiorów.
10. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień nabycia.
11. Informacja dotycząca aktywów bilansu

Aktywa trwałe – Wartość brutto	Stan na 01.01.2023r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023r.
Środki trwałe - brutto	2 392 989,57		61 639,86	2 331 349,71
Umorzenie środków trwałych	814 342,81	51 089,34	61 639,86	803792,29
Wartości niemater. i prawne –umorzenie 100 %	4 640,72			4 640,72
Pozostałe środki – umorzenie wyposażenie 100 %	544 745,44	1 365,30	138 387,76	407 722,98
Zbiory biblioteczne – umorzenie 100 %	724 595,22	44 997,29	25 934,74	743 657,77

Do bilansu dołącza się również rachunek zysków i strat.

Rachunek zysków i strat to zestawienie za poprzedni i bieżący rok obrotowy przychodów i odpowiadających im kosztów, zysków i strat nadzwyczajnych oraz obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.

Główny Księgowy

GLÓWNY KSIĘGOWY
Krystyna Stępniewska

Dyrektor

DYREKTOR
D. Palet-Krajewska

BILANS INSTYTUCJI KULTURY
na dzień 31.12.2023r.

AKTYWA		31.12.2022	31.12.2023	PASYWA		31.12.2022	31.12.2023
A.	Aktywa trwałe (art.3 ust. 1 pkt 14)	1 578 646,76	1 527 557,42	A.	Kapitał (fundusz) własny	13 174,60	11 201,74
I	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	169,50	13 174,60
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VI	Pozostałe Kapitały rezerwowe		
II		1 578 646,76	1 527 557,42	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	13 005,10	
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	1 578 646,76	1 527 557,42	VIII	Strata		-1 972,86
a)	grunty			B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust 1 pkt 21, art. 35d i 37)	1 578 827,63	1 531 761,27
b)	budynki i budowle	1 578 646,76	1 527 557,42	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe			*	długoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)			*	krótkoterminowe		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			2.	wobec pozostałych jednostek		
				a)	kredyty i pożyczki		
				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	13 355,47	15 405,59	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	0,00	0,00	d)	inne		
1.	Materialy			III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	180,87	4 203,85
2.	Półprodukty i produkty w toku			2.	Wobec pozostałych jednostek	180,87	4 203,85
3.	Produkty gotowe			a)	kredyty i pożyczki		
4.	Towary			c)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na poczet dostaw			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	180,87	4 203,85
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	3 500,60	4 075,65		do 12 miesięcy		
2.	Należności od pozostałych jednostek	3 500,60	4 075,65	*	powyżej 12 miesięcy		
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	3 500,60	4 075,65	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			f)	zobowiązania wekslowe		
c)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			h)	z tytułu wynagrodzeń		
				i)	inne		

III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	9 854,87	11 329,94	3.	Fundusze specjalne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 854,87	11 329,94	IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 578 646,76	1 527 557,42
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	1 578 646,76	1 527 557,42
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*		1 578 646,76	1 527 557,42
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 854,87	11 329,94	*	krótkoterminowe		
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 854,87	11 329,94				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne Inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	1 592 002,23	1 542 963,01		Suma pasywów	1 592 002,23	1 542 963,01

Sporządził:

Zatwierdził:

Lidzbark Warmiński 2

2024-02-27

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krzysztyna Stempnińska

DYREKTOR

Dorota Paleń-Krajewska

Rachunek zysków i strat –
 wariant porównawczy

	Rok 2022	za bieżący rok obrotowy 2023
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	830 910,25	907 661,50
I Przychody netto ze sprzedaży produktów		
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		
V Dotacje organizatora na działalność bieżącą	790 000,00	862 500,00
VI Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	40 910,25	45 161,50
B Koszty działalności operacyjnej	910 908,60	999 552,99
I Amortyzacja	109 891,03	103 000,22
II Zużycie materiałów i energii	97 577,61	130 394,12
III Usługi obce	42 579,74	51 355,67
IV Podatki i opłaty		
V Wynagrodzenia	544 141,86	577 395,18
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	110 158,31	122 808,89
VII Pozostałe koszty rodzajowe	6 560,05	14 598,91
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C Zysk (strata) ze sprzedaży	-79 998,35	-91 891,49
D	91 678,23	87 385,03
I Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III Inne przychody operacyjne	91 678,23	87 385,03
E Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III Inne koszty operacyjne		
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej	11 679,88	-4 506,46
G Przychody finansowe	3 130,40	2 533,60
II Odsetki		
III Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V Inne	3 130,40	2 533,60
H Koszty finansowe	1 805,18	0,00
I Odsetki		
IV Inne	1 805,18	
I Zysk (strata) z działalności gospodarczej	13 005,10	-1 972,86
J Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
I Zyski nadzwyczajne		
II Straty nadzwyczajne		
K Zysk / strata brutto	13 005,10	-1 972,86
L Podatek dochodowy		
M Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N Zysk (strata) netto	13 005,10	-1 972,86

Lidzbark Warm. 2024-02-27

sporządził

GLÓWNY KSIĘGOWY

Krzyszyna Stępniewska

zatwierdził

DYREKTOR

Dorota Pań - Krajewska

Uzasadnienie

Lidzbarski Dom Kultury oraz Miejska Biblioteka Publiczna im. Marcina Kromera w Lidzbarku Warmińskim, jako samorządowe instytucje kultury prowadzą samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawie o rachunkowości i ustawie o finansach publicznych. 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 roku 2023 i sporządzenie rocznych sprawozdań, Lidzbarski Dom Kultury oraz Miejska Biblioteka Publiczna im. Marcina Kromera na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 53 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości mają obowiązek złożyć Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej zatwierdzone sprawozdanie finansowe oraz zarządzenie organu o zatwierdzeniu sprawozdań. Organem zatwierdzającym w tym przypadku jest Burmistrz Lidzbarka Warmińskiego. Celem wywiązania się z obowiązków nałożonych ww. ustawami sporządzono zarządzenie o zatwierdzeniu sprawozdań finansowych za rok 2023.