

ZARZĄDZENIE NR OR.IV.0050.323.2022
PREZYDENTA MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ

z dnia 12 maja 2022 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju za 2021 r.

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) zarządzam:

§ 1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju za 2021 r. stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Naczelnikowi Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

z up. Prezydenta Miasta
I Zastępcą Prezydenta
Miasta

Roman Foksowicz

INFORMACJA DODATKOWA

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2021

Sprawozdanie finansowe Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju sporządzono w oparciu o uzgodnione zapisy Księgi Główniej z uwzględnieniem stosowanych w Instytucie Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju zasad rachunkowości.

W wyniku powyższego uzgodniono stan mienia komunalnego znajdującego się w posiadaniu Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju, który przedstawia tabela Nr 1.3.

Tabela 1.3 Stan mienia komunalnego Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021 rok	Stan na 31.12.2020 rok	Zmiany w stanie majątku (2-3)
1	3	3	5
A. AKTYWA TRWAŁE	- zł	- zł	- zł
I. Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł	- zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	- zł	- zł	- zł
1. Środki trwałe	- zł	- zł	- zł
1.1. Grunty	- zł	- zł	- zł
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- zł	- zł	- zł
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	- zł	- zł	- zł
1.4. Środki transportu	- zł	- zł	- zł
1.5. Inne środki trwałe	- zł	- zł	- zł
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	- zł	- zł	- zł
3. Środki przekazane na poczet inwestycji	- zł	- zł	- zł
III. Należności długoterminowe	- zł	- zł	- zł
IV. Inwestycje długoterminowe	- zł	- zł	- zł
1. Nieruchomości	- zł	- zł	- zł
2. Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł	- zł
3. Długoterminowe aktywa finansowe	- zł	- zł	- zł
3.1. Udziały i akcje	- zł	- zł	- zł
3.2. Papiery wartościowe długoterminowe	- zł	- zł	- zł
3.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	- zł	- zł	- zł
4. Inne inwestycje długoterminowe	- zł	- zł	- zł
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł	- zł
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- zł	- zł	- zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł	- zł
B. AKTYWA OBROTOWE	11 883,88 zł	- zł	11 883,88 zł
I. Zapasy	- zł	- zł	- zł
II. Należności krótkoterminowe	- zł	- zł	- zł
III. Środki pieniężne	11 883,88 zł	- zł	11 883,88 zł
IV. Inne inwestycje krótkoterminowe	- zł	- zł	- zł
V. Rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł	- zł
C. INNE AKTYWA	- zł	- zł	- zł
ŁĄCZNIE AKTYWA	11 883,88 zł	- zł	11 883,88 zł

Na stan mienia komunalnego miały wpływ zmiany wartości poszczególnych grup:

- Aktywów trwałych - tabele od nr 1.4. do nr 1.5.

A. AKTYWA TRWAŁE

W związku z rozpoczęciem w 10/2021 działalności przez Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2021 roku wartość tych aktywów wynosi **0,00 zł**.

Stan na koniec 2021 roku wartości netto aktywów trwałych Jednostki miały wpływ stany następujących aktywów Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju:

I. Wartości niematerialne i prawne Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju:

1. Koszty zakończonych prac rozwojowych

Nie występują w Jednostce

2. Wartość firmy

Nie występuje w Jednostce

3. Inne wartości niematerialne i prawne

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku posiada wartości niematerialne i prawne w postaci licencji na oprogramowanie komputerowe Instytucji o wartości netto (po uwzględnieniu ich umorzenia) **0,00 zł**

Stan w wartości brutto w/w aktywów trwałych Instytucji dotyczą następujących zdarzeń gospodarczych:

- Zakup w 2021 roku przez Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju nowych licencji na oprogramowanie komputerowe i antywirusowe
+ 10.639,50 zł
- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przez Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku **- 10.639,50 zł**

Powyższy stan wartości niematerialnych i prawnych Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica i jego zmiany przedstawia Tabela Nr 1.4.

Tabela 1.4. Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku

Nazwa grupy rodzajowej wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa						
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody/ Likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	5	6	7	
Inne wartości niematerialne i prawne	- zł		10 639,50 zł			10 639,50 zł	
OGÓŁEM	- zł	- zł	10 639,50 zł	- zł	- zł	10 639,50 zł	
Umorzenie						Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego		
8	9	10	11	12	13	14	15
- zł		10 639,50 zł			10 639,50 zł	- zł	- zł
- zł	- zł	10 639,50 zł	- zł	- zł	10 639,50 zł	- zł	- zł

4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Nie występują w Jednostce

II. Rzeczowe aktywa trwałe Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku posiada rzeczowe aktywa trwałe o niskiej wartości, których wartość netto (po uwzględnieniu ich umorzenia) na koniec 2021 roku wynosi **0,00 zł**

Stan wartości brutto w/w aktywów trwałych Instytucji dotyczą następujących zdarzeń gospodarczych:

- Zakup przez Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku nowych środków trwałych (niskocennych) o łącznej wartości **+46.255,52zł**,
- Umorzenie środków trwałych za rok 2021 w łącznej wysokości **-46.255,52 zł**,

Powyżej opisany stan wartości netto rzeczowych aktywów trwałych Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica przedstawia Tabela Nr 1.5.

Tabela 1.5 Zmiany wartości netto środków trwałych Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto)					
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Przychody	Przemieszczenia	Rozchody/ Likwidacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- zł					- zł
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- zł					- zł
Urządzenia techniczne i maszyny	- zł					- zł
Środki Transportu	- zł					- zł
Inne środki trwałe	- zł		46 255,52 zł			46 255,52 zł
OGÓŁEM	- zł	- zł	46 255,52 zł	- zł	- zł	46 255,52 zł

Umorzenie						Stan na początek roku obrotowego (netto)	Stan na koniec roku obrotowego (netto)
Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja wartości	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego		
8	9	10	11	12	13	14	15
- zł					- zł	- zł	- zł
- zł					- zł	- zł	- zł
- zł					- zł	- zł	- zł
- zł					- zł	- zł	- zł
- zł		46 255,52 zł			46 255,52 zł	- zł	- zł
- zł	- zł	46 255,52 zł	- zł	- zł	46 255,52 zł	- zł	- zł

Na stan wartości netto rzeczowych aktywów trwałych Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ stany następujących rzeczowych aktywów trwałych:

1. Środki trwałe Instytutu:

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku posiada środki trwałe o niskiej wartości, których wartość netto (po uwzględnieniu ich umorzenia) na koniec 2021 roku wynosi **0,00 zł**

Stan wartości netto środków trwałych Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju wynika z następujących pozycji:

- a. **Grunty (tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)**
Nie występuje w Jednostce
- b. **Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej**
Nie występuje w Jednostce
- c. **Urządzenia techniczne i maszyny**
Nie występuje w Jednostce
- d. **Środki transportu**

Nie występuje w Jednostce

e. Inne środki trwałe

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku posiada rzeczowe aktywa trwałe o niskiej wartości, których wartość netto (po uwzględnieniu ich umorzenia) na koniec 2021 roku wynosi **0,00 zł**

Stan w wartości brutto w/w aktywów trwałych Instytucji dotyczą następujących zdarzeń gospodarczych:

- Zakup przez Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku nowych środków trwałych, jako pierwsze wyposażenie Instytucji (m.in. meble i sprzęt biurowy tzn. biurka, szafki, fotele, telefony czy komputery tj. inne środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł) o łącznej wartości **+46.255,52zł,**
- Umorzenie środków trwałych za rok 2021 w łącznej wysokości **-46.255,52 zł**

2. Środki trwałe w budowie

Nie występują w Jednostce

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

Nie występują w Jednostce

III. Należności długoterminowe

1. Od jednostek powiązanych

Nie występują w Jednostce

2. Od pozostałych jednostek

Nie występują w Jednostce

IV. Inwestycje długoterminowe

1. Nieruchomości

Nie występują w Jednostce

2. Wartości niematerialne i prawne

Nie występują w Jednostce

3. Długoterminowe aktywa finansowe

Nie występują w Jednostce

4. Inne inwestycje długoterminowe

Nie występują w Jednostce

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Nie występują w Jednostce

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Nie występują w Jednostce

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

Nie występują w Jednostce

B. AKTYWA OBROTOWE

W związku z rozpoczęciem w 10/2021 działalności przez Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2021 roku wartość tych aktywów wynosi **11.883,88 zł**.

Na stan wartości aktywów obrotowych Instytutu miały wpływ stany następujących aktywów obrotowych przez Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju:

I. Zapasy Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju:

- **Materiały**
- **Półprodukty i produkty w toku**
- **Produkty gotowe**
- **Towary**
- **Zaliczki na dostawy**

Nie występują w Jednostce

II. Należności krótkoterminowe:

- **Należności od jednostek powiązanych w okresie spłaty**
- **Należności od pozostałych jednostek w okresie spłaty**

Nie występują w Jednostce

III. Inwestycje krótkoterminowe

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku posiada inwestycje krótkoterminowe, które na koniec 2021 roku wynoszą **11.883,88 zł**.

Na stan wartości inwestycji krótkoterminowych Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ stany wartości następujących pozycji inwestycji krótkoterminowych:

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe:

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku posiada krótkoterminowe aktywa finansowe, które na koniec 2021 roku wynoszą **11.883,88 zł**.

Na stan wartości krótkoterminowych aktywów finansowych Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ stany następujących aktywów:

a. W jednostkach powiązanych z tytułu:

- **Udziałów lub akcji**

- Innych papierów wartościowych
- Udzielonych pożyczek
- Innych krótkoterminowych aktywów finansowych

Nie występują w Jednostce

b. W pozostałych jednostkach z tytułu:

- Udziałów lub akcji
- Innych papierów wartościowych
- Udzielonych pożyczek
- Innych krótkoterminowych aktywów finansowych

Nie występują w Jednostce

c. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych:

Stan środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych w kasach i na rachunkach bankowych na koniec 2021 roku wyniósł **11.883,88 zł.**

Instytut na dzień 31.12.2021 roku nie posiada innych środków i aktywów pieniężnych.

2. Inne inwestycje krótkoterminowe:

Nie występują w Jednostce

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Nie występują w Jednostce

Aktywa Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku zamykają się wartością **11.883,88.**

Źródłem finansowania aktywów są pasywa Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica tj. Fundusze własne i obce.

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY

W związku z rozpoczęciem w 10/2021 działalności przez Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2021 roku wartość Kapitału własnego wynosi - **10.509,98 zł.**

Na stan kapitału (funduszu) własnego Instytutu miały wpływ stany następujących pasywów własnych Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju:

I. Kapitał (fundusz) podstawowy Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju

Nie występuje w Jednostce.

II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju

Nie występuje w Jednostce.

III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju
Nie występuje w Jednostce.

IV. Kapitał (fundusz) zapasowy Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju
Nie występuje w Jednostce.

V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju
Nie występuje w Jednostce.

VI. Pozostałe Kapitały (fundusze) rezerwowe Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju
Nie występuje w Jednostce

VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju
Nie występuje w Jednostce.

VIII. Zysk (strata) netto Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju

Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2021 osiągnął stratę na swojej działalności w wysokości **-10.509,98 zł**.

Osiągnięta w 2021 roku strata Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju wynika z osiągniętych w 2021 roku przychodów i poniesionych w 2021 roku kosztów.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA DZIEŃ 31.12.2021 ROKU W WARIANCIE PORÓWNAWCZYM

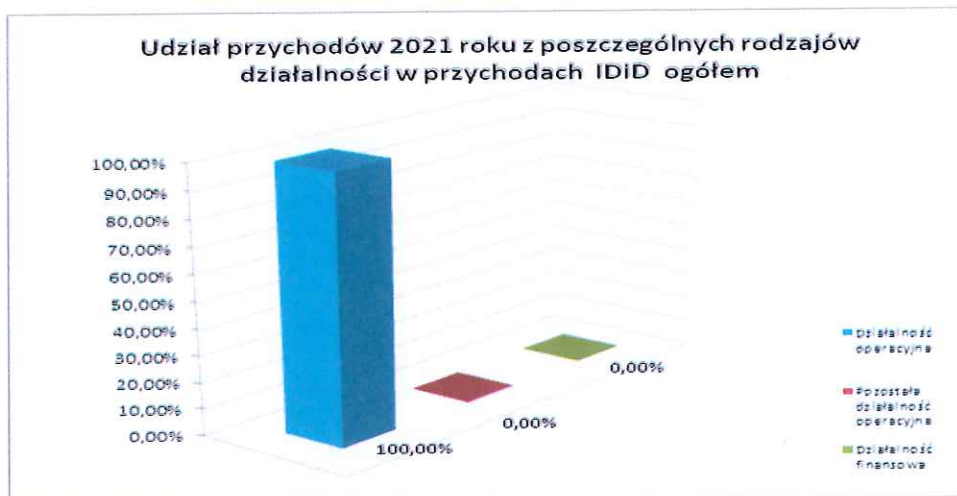
Na wysokość wyniku finansowego Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2021 miały wpływ stany przychodów i kosztów z poszczególnych rodzajów działalności Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju przedstawione w Rachunku Zysków i Strat sporządzonym na dzień 31.12.2021 w wariancie porównawczym.

Przychody Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2021

W związku z rozpoczęciem w 10/2021 działalności przez Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2021 roku wartość przychodów Instytutu zamyka się kwotą **70.541,12 zł**,

Procentowy udział przychodów Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju z poszczególnych rodzajów działalności za 2021 rok przedstawia wykres Nr 1.1.

Wykres 1.1.



Koszty Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2021

W związku z rozpoczęciem w 10/2021 działalności przez Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2021 roku wartość kosztów Instytutu zamyka się kwotą **81.051,10 zł**,

Udział kosztów Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju z poszczególnych rodzajów działalności za 2021 rok przedstawia wykres Nr 1.2.

Wykres 1.2.



Udział przychodów i kosztów z poszczególnych rodzajów działalności Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju za rok 2021 kształtuje się następująco:

▪ **Działalność operacyjna Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju**

Za rok 2021 Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na swojej działalności operacyjnej odnotował stratę w wysokości **-10.509,98 zł.**

Na wysokość powyższej straty miały wpływ zmiany wartości następujących przychodów netto ze sprzedaży oraz zmiany wartości następujących kosztów działalności operacyjnej:

➤ **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi stanowią 100,00% ogólnych przychodów Jednostki za rok 2021**

Wartość przychodów netto ze sprzedaży (usług kulturalnych i gospodarczych oraz towarów) Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju i przychodów zrównanych z nimi (dotacja podmiotowa Organizatora do działalności statutowej IDiD) na koniec 2021 roku osiągnęła wartość **70.541,12 zł.**

Na wysokość powyższych przychodów netto ze sprzedaży Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica za rok 2021 miały wpływ wartości następujących pozycji tych przychodów:

❖ **Przychody netto ze sprzedaży produktów**

Nie występuje w Jednostce

❖ **Zmiana stanu produktów**

Nie występuje w Jednostce

❖ **Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki**

Nie występuje w Jednostce

❖ **Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów**

Nie występuje w Jednostce

❖ **Dotacje do działalności podstawowej**

W 2021 roku Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał od Organizatora dotację podmiotową do swojej działalności statutowej w wysokości **70.541,12 zł**, co stanowi **100,00%** całości przychodów netto jednostki ze sprzedaży swoich usług.

➤ **Koszty działalności operacyjnej Jednostki stanowią 100,00% ogólnych kosztów IDiD za rok 2021**

Koszty działalności operacyjnej (bieżącej) Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2021 roku wyniosły **81.051,10 zł.**

Na stan w 2021 roku kosztów działalności bieżącej Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany następujących grup kosztów:

- ❖ Amortyzacja
- ❖ Zużycie materiałów i energii
- ❖ Usługi obce
- ❖ Podatki i opłaty
- ❖ Wynagrodzenia
- ❖ Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- ❖ Pozostałe koszty rodzajowe
- ❖ Wartość sprzedanych towarów

Udział poszczególnych kosztów w kosztach operacyjnych ogółem za rok 2021 przedstawia poniżej wykres Nr 1.3.

Wykres 1.3.



❖ Amortyzacja

Nie występuje w Jednostce

❖ Zużycie materiałów i energii

Na dzień 31.12.2021 roku koszty zużycia przez Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Mszczonica w Jastrzębiu-Zdroju materiałów i energii wyniosły **59.486,42 zł** co stanowi **73,39%** ogółu kosztów Jednostki za rok 2021.

Na wysokość kosztów zużycia przez Jednostkę w 2021 roku materiałów i energii miał wpływ przede wszystkim:

- Zakup dla nowopowstałej Instytucji pierwszego wyposażenia tzn. mebli i sprzętu biurowego takiego jak przede wszystkim sprzęt komputerowy z oprogramowaniem, meble biurowe czy telefony w łącznej wysokości **57.592,38 zł**,
- Zakup dla nowopowstałej Instytucji środków czystości i materiałów biurowych w łącznej wysokości **1.095,47 zł**,
- Zużycie przez nowopowstałą Instytucję energii (elektrycznej, ciepłej i wodnej) w łącznej wysokości **260,24 zł**,

- Zakup dla nowopowstałej Instytucji artykułów gospodarczych i narzędzi w łącznej wysokości **538,33 zł**.

❖ **Usługi obce**

Na dzień 31.12.2021 roku koszty usług obcych świadczonych dla Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju i wynoszą one **5.578,73 zł**, co stanowi **6,88%** całości kosztów operacyjnych Jednostki za 2021 rok.

Na wysokość kosztów usług obcych świadczonych na rzecz Jednostki w 2021 roku miał wpływ przede wszystkim:

- Usługi stałe dla Instytutu (usługi prawne i badania wstępne) w wysokości 2.443,75 zł,
- Pozostałe usługi obce (usługi informatyczne i wykonanie pieczętek) w wysokości 2.979,40 zł,
- Usługi Telekomunikacyjne dla Instytutu w wysokości 95,12 zł,
- Czynsze w wysokości 60,46 zł.

❖ **Podatki i opłaty**

Na dzień 31.12.2021 roku koszty podatków i opłat wynoszą **40,00 zł**, co stanowi **0,05%** ogółu kosztów Jednostki za rok 2021.

Na wysokość kosztów podatków i opłat ponoszonych przez Jednostkę miały wpływ opłaty za wypisy z Rejestru Instytucji Kultury dla potrzeb rejestracji nowopowstałej Instytucji.

❖ **Wynagrodzenia**

Na dzień 31.12.2021 roku koszty wynagrodzeń pracowników Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju wynoszą **13.232,00 zł**, co stanowi **16,33%** całości kosztów operacyjnych Jednostki za 2021 rok.

❖ **Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

Na dzień 31.12.2021 roku koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń pracowniczych Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju wynoszą **2.713,95 zł**, co stanowi **3,35%** całości kosztów operacyjnych Jednostki za 2021 rok.

Na wysokość w/w kosztów w 2021 roku miał wpływ przede wszystkim:

- Koszty ubezpieczeń społecznych w wysokości **2.696,67 zł**,
- Koszty zakupu maseczek ochronnych przeciw SARS-COV-2 w wysokości **17,28 zł**.

❖ **Pozostałe koszty rodzajowe**

Nie występuje w Jednostce

❖ **Wartość sprzedanych towarów i materiałów**

Nie występuje w Jednostce

▪ **Pozostała działalność operacyjna Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju**

Nie występuje w Jednostce

▪ **Działalność finansowa Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju**

Nie występuje w Jednostce

Rachunek Zysków i Strat w wariantcie porównawczym zamyka się stratą w wysokości - 10.509,98 zł.

Ustalenie Wyniku Finansowego Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju dla potrzeb Sprawozdania Jednostki z realizacji Planu Finansowego Instytucji za rok 2021.

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju jako samorządowa Instytucja Kultury działa w oparciu o zatwierdzony Plan Finansowy Jednostki na dany rok obrotowy sporządzony zgodnie z art. 31 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021r., poz. 305, z późn. zmianami). Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Jednostka sporządza do 28.02 każdego roku sprawozdanie z wykonania tego planu.

Dnia 24.02.2022 roku Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju złożył w tutejszym Urzędzie Miasta Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego Instytutu za rok 2021.

Wynik Finansowy ustalony dla potrzeb powyższego sprawozdania zamyka się stratą w wysokości -10.509,98 zł i różni się od Wyniku Finansowego prezentowanego w niniejszym sprawozdaniu o pozycje przychodów i kosztów nie uwzględnione w Planie Finansowym Jednostki a zaprezentowane poniżej w Tabeli Nr 1.6.

Tabela Nr 1.6. Zestawienie różnic w Wyniku Finansowym Jednostki na dzień 31.12.2021 roku

**Analiza Różnicy WF IDiD - Łąźnia Moszczenica za rok 2021
pomiedzy Planem Finansowym a Sprawozdaniem Finansowym
Instytucji za rok 2021**

WF SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO IDiD za rok 2021		- 10 312,40 zł
WF IDiD za rok 2021		- 10 509,98 zł
Różnica		197,58 zł
w tym	Zaksięgowanie do kosztów 2021 roku otrzymanych po dniu złożenia sprawozdania faktur za zużyte media oraz badania wstępne pracownika	- 197,58 zł
Różnica		- 0,00 zł

Ustalenie dla potrzeb podatku dochodowego od osób prawnych wartości przychodów i kosztów podatkowych.

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łąźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych dla celów rocznego rozliczenia podatku dochodowego ustalił podatkową wartość przychodów i kosztów osiągniętych przez Jednostkę w 2021 roku.

Jako podstawę obliczenia wartości przychodów i kosztów podatkowych Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju przyjął przychody i koszty z Rachunku Zysków i Strat za 2021 rok i dokonał stosownych wyłączeń i zwiększeń ich wartości zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, i tak,:

- **Przychody podatkowe** - **0,00 zł**

Jako podstawę obliczenia podatkowych przychodów Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju przyjął przychody w wysokości **70.541,12 zł** i dokonał następujących włączeń i zwiększeń tych przychodów dla celów podatkowych:

Podstawa przychodów podatkowych za rok 2021 **70.541,12 zł**

- Wyłączenia przychodów dla celów podatkowych wynikające wprost z zapisów ustawy:
 - Otrzymałą dotację podmiotową do działalności statutowej (przychód podatkowy zwolniony przedmiotowo od podatku) - 70.541,12 zł

- **Koszty podatkowe** - **0,00 zł**

Jako podstawę obliczenia podatkowych kosztów uzyskania przychodów Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju przyjął koszty, w wysokości – **81.051,10 zł** i dokonał następujących wyłączeń i zwiększeń tych kosztów dla celów podatkowych:

Podstawa kosztów podatkowych za rok 2021 **81.051,10 zł**

- Wyłączenia kosztów dla celów podatkowych wynikające wprost z zapisów ustawy:
 - Koszty do wysokości dotacji otrzymanych na działalność kulturalną - 70.541,12 zł
 - Pozostałe koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów na podst. Art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych -10.509,98 zł

- **Wynik podatkowy za rok 2021** **+0,00 zł**

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

W związku z rozpoczęciem w 10/2021 działalności przez Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na koniec 2021 roku wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania (funduszy obcych) Instytutu wynosi **22.393,86 zł**.

Na stan wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania Jednostki miały wpływ zmiany następujących funduszy obcych Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju:

I. Rezerwy na zobowiązania Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju

- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 - Długoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne
 - Krótkoterminowe rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne
- Nie występują w Jednostce

II. Pozostałe rezerwy Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju

- Długoterminowe
 - Krótkoterminowe
- Nie występuje w Jednostce.

III. Zobowiązania długoterminowe Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju

1. Wobec jednostek powiązanych

Nie występują w Jednostce.

2. Wobec pozostałych jednostek

- a) Kredyty i pożyczki
- b) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
- c) Inne zobowiązania finansowe
- d) inne

Nie występują w Jednostce.

IV. Zobowiązania krótkoterminowe Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju

Na koniec 2021 roku wartość zobowiązań krótkoterminowych Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju wynoszą **22.393,86 zł**, na którą składają się zobowiązania wobec następujących dostawców:

1. Wobec jednostek powiązanych

Na koniec 2021 roku zobowiązania niewymagalne wobec jednostek powiązanych wynoszą **127,58 zł**.

Na stan tych zobowiązań Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju miały wpływ zmiany wartości następujących zobowiązań:

a. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku posiada rozrachunki z jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową (zgodnie z schematem organizacyjnym Miasta Jastrzębie-Zdrój) z/s w Jastrzębiu-Zdroju, z tytułu dostaw niefakturowanych ujętych w bilansie jako zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 miesięcy, które przedstawia tabela Nr 1.7 stanowiąca załącznik Nr 1 do niniejszego sprawozdania.

Tabela 1.7. Zestawienie wzajemnych rozrachunków na dzień 31.12.2021 roku pomiędzy Instytutem Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju a jednostkami tworzącymi Grupę Kapitałową w Jastrzębiu-Zdroju.

Zestawienie wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym *						
ZOBOWIĄZANIA						
Lp.	Nazwa jednostki (kontrahenta)	tytuł wzajemnego wyłączenia	pozycja bilansu	konto księgowe	Kwota wyłączenia	Informacje dodatkowe
3.	Miejski Zarząd nieruchomości w Jastrzębiu-Zdroju	F.190/02/2022/MZ/DCV/K z dnia 10.02.2022 - korekta sużycia mediów w XI 2021 roku	Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	11A.000-00	127,58 zł	Dostawy niefakturowane
		SUMA			127,58 zł	
* dotyczy wzajemnych rozrachunków pomiędzy budżetem miasta, instytucjami kultury oraz spółkami z udziałem miasta które podlegają konsolidacji						

b. Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy

Nie występują w Jednostce.

c. Inne

Nie występują w Jednostce.

2. Wobec pozostałych jednostek

Na dzień 31.12.2021 roku stan niewymagalnych zobowiązań Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju wobec pozostałych jednostek wynoszą **22.266,28 zł**.

Na stan wartości zobowiązań Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju wobec pozostałych jednostek miały wpływ wartości następujących zobowiązań:

a. Kredyty i Pożyczki

Nie występują w Jednostce.

b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Nie występują w Jednostce.

c. Inne zobowiązania finansowe

Nie występują w Jednostce.

d. Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:

➤ **Do 12 miesięcy**

Na koniec 2021 roku niewymagalne zobowiązania Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju wynoszą **3.576,02 zł**, w tym m.in.:

- Zobowiązania niewymagalne z tytułu usług informatycznych w miesiącu XII/2021 roku,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu usług telekomunikacyjnych w miesiącu XII/2021 roku,
- Zobowiązania niewymagalne z tytułu zakupu routera w miesiącu XII/2021 roku.

Nie występują w Jednostce.

f. Zobowiązania wekslowe

Nie występują w Jednostce

g. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń na koniec 2021 roku wyniosły **6.499,38 zł**, tzn.:

- Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu podatków dochodowych od wynagrodzeń na koniec 2021 roku wynoszą one **961,00 zł**,
- Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne z tytułu ubezpieczeń i innych rozrachunków publiczno-prawnych (składki ZUS) na koniec 2021 roku wynoszą **5.538,38 zł**.

h. Z tytułu wynagrodzeń

Nie występują w Jednostce.

i. Inne

Niewymagalne zobowiązania krótkoterminowe z innych tytułów (niewykorzystanej dotacji podmiotowej za rok 2021 oraz z tytułu zwrotu pracownikom poniesionych za Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica kosztów) na koniec 2021 roku wynoszą **12.190,88 zł**, w tym:

- Krótkoterminowe zobowiązania niewymagalne wobec Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój z tytułu niewykorzystanej w 2021 roku dotacji podmiotowej w wysokości 11.883,88 zł - zwrócona na konto Urzędu dnia 13.01.2022 roku,
- Krótkoterminowe zobowiązania niewymagalne wobec pracowników Instytutu z tytułu poniesionych przez nich kosztów Instytutu w wysokości 307,00 zł – zwrócone pracownikom w I kw.2021 roku.

3. Fundusze specjalne

Nie występują w Jednostce.

V. Rozliczenia międzyokresowe Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju

Nie występują w Jednostce.

Wartość pasywów Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju na dzień 31.12.2021 roku podobnie jak wartość aktywów wynosi **11.883,88 zł**.

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Joanna Matusik

p.o. Dyrektora


Izabela Grela