

**INSTYTUT DZIEDZICTWA I DIALOGU
- ŁAŻNIA MOSZCZENICA
W JASTRZĘBIU-ZDROJU**

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2021

Jastrzębie-Zdrój 29.03.2022 roku

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

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica z siedzibą w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. 1 Maja 45 od roku 2021 jest Samorządową Instytucją Kultury (Ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25.10.1991 roku; (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 194 z późn. zmian.). Utworzona Uchwałą Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój Nr VII.93.2021 z dnia 24.06.2021 roku do tworzenia i upowszechniania kultury i sztuki, turystyki, kształtowania wrażliwości poznawczej i estetycznej społeczeństwa, stwarzania możliwości kontaktu z wartościami kultury polskiej i światowej, rozpowszechniania kultury muzycznej, teatralnej i turystyki - została wpisana z urzędu dnia 01.10.2021 roku do Rejestru Instytucji Kultury Miasta Jastrzębie-Zdrój pod Nr 3.

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica jako osoba prawna posiada Nr REGON 520605172 oraz NIP 633-22-45-278.

Działalność Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju jest finansowana z:

- dotacji podmiotowej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na działalność statutową jednostki,
- przychodów własnych z prowadzonej działalności statutowej (kulturalnej i gospodarczej),
- przychodów z tytułu darowizn.

Wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji.

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju tworzy następujące fundusze:

- Fundusz Instytucji,
- Fundusz Rezerwowy Instytucji.

Fundusz Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju zwiększa się lub zmniejsza o kwotę zmian wartości majątku IDiD-Łaźnia Moszczenica, będących skutkiem:

- aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów,
- łączenia i podziału instytucji kultury na podstawie bilansów zamknięcia dzielonych lub łączonych instytucji zgodnie z uchwałą organizatora.

Fundusz Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju zwiększa się o:

- przejęcie na podstawie bilansu zamknięcia dzielonych instytucji w części odpowiadającej zgodnie z uchwałą organizatora,
- zysk pozostający w dyspozycji Instytutu,
- zysk z aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów.

Fundusz Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju zmniejsza się o:

- straty bilansowe,
- zwrócone na podstawie bilansu zamknięcia aktywa netto (Likwidacja Funduszu) w związku z zakończeniem działalności instytucji zgodnie z uchwałą organizatora,
- strata z aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów.

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju stosuje w pełni nadrzędne zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości (art. 5-8), tj.:

- Zasadę rzetelnego obrazu,
- Zasadę przewagi treści nad formą,
- Zasadę ciągłości zapisów,
- Zasadę kontynuacji działania,
- Zasadę memoriału,
- Zasadę współmierności przychodów i kosztów,
- Zasadę ostrożności,
- Zasadę indywidualnej wyceny, i
- Zasadę istotności,

a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji oraz wyceny aktywów i pasywów.

Sprawozdanie finansowe Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju sporządza się na dzień 31 grudnia każdego roku tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Do rocznych sprawozdań finansowych Instytutu stosuje się zapisy art. 64 ust.1 pkt. 4 Ustawy o rachunkowości dotyczące badania i ogłaszania sprawozdań.

Roczne sprawozdania finansowe Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju zgodnie z art. 64 ust.1 pkt. 4 Ustawy o rachunkowości nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta i ogłaszaniu.

Podział i pokrycie wyniku finansowego Instytutu może nastąpić na podstawie Decyzji Dyrektora Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju po uprzednim zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Organizatora Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju.

W 2021 roku Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju otrzymał następujące dotacje w łącznej wysokości **70.541,12 zł**:

1. Dotację podmiotową do działalności statutowej Instytutu z budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w wysokości **70.541,12 zł**,

Zestawienie otrzymanych przez Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju w roku 2021 dotacji i subwencji przedstawia tabela Nr 1.1.

Tabela 1.1. Zestawienie otrzymanych przez Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku dotacji i subwencji.

Lp	2021			Uwagi
	Od kogo	Cel	Kwota	
1	Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój		70 541,12 zł	
		Działalność podstawowa ogółem	70 541,12 zł	
		Dotacja podmiotowa do działalności statutowej	70 541,12 zł	
OGÓŁEM OTRZYMANE DOTACJE			70 541,12 zł	

Sprawozdanie finansowe Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę w oparciu o następujące przesłanki:

1. Głównym źródłem przychodów Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju jest dotacja podmiotowa do działalności statutowej Instytucji przekazywana przez jej Organizatora stanowiąca 100% przychodów Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju,
2. Zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Nr XIV.181.2021 z dnia 16.12.2021 roku została przyznana Instytutowi Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju dotacja podmiotowa na rok 2022 w wysokości 2.000.000,00 zł.

Sprawozdanie finansowe Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju zostało sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2021 roku do dnia 31.12.2021 roku, który rok obrotowy Instytucji i składa się z następujących elementów:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2021 roku,
2. Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej na dzień 31.12.2021 roku,
3. Informacja dodatkowa.

Sprawozdanie sporządzono w języku oraz walucie polskiej w oparciu o następujące zasady rachunkowości:

1. Terminy inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych wynikają z corocznie zatwierdzanego harmonogramu prac inwentaryzacyjnych stanowiącego załącznik do Zarządzenia Dyrektora Instytutu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.
2. W procesie inwentaryzacji okresowej (ciągłej) w ramach ustalonego cyklu poszczególne składniki majątkowe muszą być inwentaryzowane z następującą częstotliwością:
 - Środki trwałe wg Klasyfikacji Środków Trwałych (wysokocenne tj. o wartości powyżej 10.000,00 zł) - **nie rzadziej niż co 4 lata**,
(w sytuacji gdy składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym),
 - Środki trwałe o niskiej wartości (niskocenne tj. poniżej 10.000,00 zł) - **nie rzadziej niż co 4 lata**,
(w sytuacji gdy składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym),
 - Środki trwałe w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym - **nie rzadziej niż co 4 lata**,
 - Środki trwałe dzierżawione znajdujące się na terenie strzeżonym - **nie rzadziej niż co 4 lata**,
 - Zapasy materiałów, towarów i produktów znajdujące się w strzeżonych składowiskach - **nie rzadziej niż co 2 lata**,
 - Inne rzeczowe składniki majątku znajdujące się w strzeżonych składowiskach - **nie rzadziej niż co 2 lata**,
 - Materiały, środki trwałe o niskiej wartości (nie znajdujące się na terenie strzeżonym) - **1 raz w roku**,
 - Środki trwałe wg Klasyfikacji Środków Trwałych (wysokocenne tj. o wartości powyżej 10.000,00 zł z pominięciem budynków i budowli, które nie znajdują się na terenie strzeżonym) - **1 raz w roku**,
 - Środki trwałe w budowie (nie znajdujące się na terenie strzeżonym) - **1 raz w roku**,
 - Środki trwałe dzierżawione (nie znajdujące się na terenie strzeżonym) - **1 raz w roku**,
 - Inne rzeczowe składniki majątku - **1 raz w roku**,
(w sytuacji gdy składniki majątkowe nie znajdują się na terenie strzeżonym)
 - Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych

- 1 raz w roku,
- Towary - 1 raz w roku,
- Depozyty w kasie - 1 raz w roku,
- Druki ścisłego zarachowania - 1 raz w roku,
- Inne aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki - 1 raz w roku,
- Kredyty bankowe 1 raz w roku,
- Należności i zobowiązania - 1 raz w roku,
- Udzielone i otrzymane pożyczki 1 raz w roku,
- Pozostałe składniki aktywów i pasywów - 1 raz w roku,

3. Inwentaryzację w zależności od rodzajów inwentaryzowanych składników, przeprowadza się w drodze:

- **W drodze Spisu z natury inwentaryzowana jest:**
 - gotówka w kasie
 - depozyty w kasie (gotówka, papiery wartościowe, inne depozyty rzeczowe)
 - druki ścisłego zarachowania
 - środki trwałe w eksploatacji (nisko- i wysokocenne, tj. np. wyposażenie i śr. trwałe)
 - środki trwałe dzierżawione i obce
 - materiały i towary w magazynach
 - towary
 - inne rzeczowe składniki majątku
- **W drodze potwierdzenia sald z kontrahentami inwentaryzowane są:**
 - aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki (w tym środki pieniężne, udziały)
 - kredyty bankowe
 - należności
 - zobowiązania
 - kaucje, depozyty i inne wpłaty o podobnym charakterze
 - udzielone i otrzymane pożyczki
 - powierzone innym jednostkom własnych składników majątku

Nie wymagają pisemnego potwierdzenia salda:

- rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym
- rozrachunki z tytułu podatków
- rozrachunki z tytułów publicznoprawnych
- należności i zobowiązania wobec pracowników
- **W drodze weryfikacji prawidłowości stanu rzeczywistego wynikającego z ewidencji księgowej tych składników, przez porównanie go z odpowiednimi dowodami źródłowymi inwentaryzowane są:**
 - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony
 - grunty
 - inne nieruchomości
 - środki trwałe w budowie oraz inwestycje w obcych środkach trwałych
 - środki trwałe wydierżawione innym jednostkom
 - wartości niematerialne i prawne
 - dostawy w drodze
 - należności sporne i wątpliwe
 - rozrachunki objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym

- rozliczenia międzyokresowe kosztów
- kapitały
- rezerwy
- zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych
- rozrachunki publicznoprawne
- rozrachunki z pracownikami
- fundusze specjalne
- roszczenia z tytułu niedoborów i szkód
- inne składniki aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie w drodze potwierdzenia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

4. Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju stosuje następujące metody wyceny poszczególnych pozycji aktywów i pasywów Jednostki:

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (w tym także zaliczane do inwestycji) wycenia się wg:

- Ceny nabycia – w przypadku nabycia składników majątku trwałego w drodze ich zakupu
- Kosztów wytworzenia – w przypadku rozbudowy, modernizacji lub ulepszenia składników majątku trwałego
- Wartości przeszacowanej – w przypadku aktualizacji ich wyceny
- Wartości (ceny) rynkowej – przypadku nieodpłatnego otrzymania aktywów.

Wartość określoną w powyższy sposób pomniejszają odpisy amortyzacyjne, a także o opisy z tytułu trwałej utraty wartości na skutek używania lub upływu czasu.

- Wartości godziwej – w przypadku braku możliwości określenia wartości rynkowej aktywów

Amortyzacji i umorzeniu w Instytucie Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju podlegają:

- Wartości niematerialne i prawne, w tym także zaliczane do inwestycji
- Środki trwałe z wyjątkiem gruntów, w tym także zaliczane do inwestycji
- Środki trwałe o niskiej wartości

Wartość początkową powyższych aktywów zmniejszają odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu.

Odpisów amortyzacyjnych powyższych aktywów, których wartość początkowa w dniu przyjęcia ich do używania jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres ich ekonomicznej użyteczności metodą liniową.

Odpisów dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik aktywów o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł

wprowadzono do ewidencji, przy czym wartość i długość okresu odpisów ustala się na początku na cały okres ich dokonywania.

Zakończenie amortyzacji (umorzenia) następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości początkowej składników majątkowych z odpisami amortyzacyjnymi (umorzeniowymi) lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia ich niedoboru.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) składników majątkowych Instytutu o jednostkowej wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł dokonuje się według stawek ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Od składników majątkowych, których jednostkowa wartość początkowa z dnia przyjęcia do użytkowania jest równa lub niższa od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się odpisów umorzeniowych jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Amortyzacji (umorzeniu) w Instytucie Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju nie podlegają:

- Grunty
- Obrazy
- Pozostałe dzieła sztuki
- Pozostałe inwestycje z wyłączeniem środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych stanowi jednostkowa wartość początkowa aktualizowana zgodnie z zasadami ustalonymi przez Ministra Finansów według wskaźników przeliczeniowych ogłoszonych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Odpisy amortyzacyjne podane w wykazie stawek amortyzacyjnych mogą być podwyższane lub indywidualnie ustalone, zgodnie z wymogami art. 16i oraz 16j ustawy z dnia 15 lutego 2004 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla środków trwałych eksploatowanych w warunkach pogorszonych lub poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, a także dla środków trwałych ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzanych do ewidencji.

Ewidencja aktywów trwałych

Podstawowym narzędziem ewidencyjnym aktywów trwałych Instytutu jest „Księga inwentarzowa” prowadzona w sposób ręczny i za pomocą technik komputerowych przez upoważnionego pracownika.

Ręcznie prowadzi się księgi inwentarzowe dla poszczególnych składników aktywów trwałych, tzn. dla:

- **Wartości niematerialnych i prawnych** - „Księga inwentarzowa wartości niematerialnych i prawnych”

Prowadzi się ewidencję wartości niematerialnych i prawnych w sposób ilościowo-wartościowy bez względu na jednostkową wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.

- **Środków trwałych** - „Księga inwentarzowa środków trwałych”

Prowadzi się ewidencje środków trwałych w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 10.000,00 zł.

- o **Środków trwałych o niskiej wartości** - „Księga inwentarzowa wyposażenia (inwentarza)”

Prowadzi się ewidencje środków trwałych o niskiej wartości w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej wyższej lub równej niż 10% kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 1.000,00 zł ale nie wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. od kwoty 10.000,00 zł.

- o **Środków trwałych o bardzo niskiej wartości** - „Księga inwentarzowa materiałówki (inwentarza)”

Prowadzi się ewidencje środków trwałych o bardzo niskiej wartości w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej nie większej niż 10% kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. nie większej niż 1.000,00 zł.

Za pomocą technik komputerowych prowadzi się księgi inwentarzowe dla poszczególnych składników aktywów trwałych, tzn. dla:

- o **Wartości niematerialnych i prawnych** - „Księga inwentarzowa wartości niematerialnych i prawnych”

Prowadzi się ewidencję wartości niematerialnych i prawnych w sposób ilościowo-wartościowy bez względu na jednostkową wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. wyższej niż 10.000,00 zł amortyzowane są okresowo.

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej niższej lub równej od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000,00 zł) amortyzowane są jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania.

- o **Środków trwałych** - „Księga inwentarzowa środków trwałych”

Prowadzi się ewidencje środków trwałych w sposób ilościowo-wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 10.000,00 zł.

Środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. wyższej niż 10.000,00 zł amortyzowane są okresowo.

- o **Środków trwałych o niskiej wartości** - „Księga inwentarzowa wyposażenia (inwentarza)”

Prowadzi się ewidencje środków trwałych o niskiej wartości w sposób wartościowy dla środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej wyższej lub równej niż 10% kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. powyżej 1.000,00 zł ale nie wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. od kwoty 10.000,00 zł.

Środki trwałe o niskiej wartości (wyposażenie) o jednostkowej wartości początkowej niższej lub równej od 10% kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (1.000,00 zł) ale nie większe od 10.000,00 zł umarzane są jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania.

W ewidencji środków trwałych o niskiej wartości (wyposażenie/inwentarz) bez względu na ich jednostkową wartość początkową ujmuje się:

- Meble
- Aparaty telefoniczne
- Sprzęt komputerowy wraz z oprzyrządowaniem (urządzenia peryferyjne)
- Bindownice, niszczarki, koparki i tym podobny sprzęt biurowy
- Drabiny
- Wiertarki elektryczne, wkrętarki elektryczne, piły elektryczne i tym podobny sprzęt elektryczny

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

- **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. Ponadto wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego.
- **Udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w pkt. 2.1.3 inwestycje zaliczane do aktywów trwałych** – wycenia się według ceny nabycia pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- **Zapasy materiałów** – wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według ceny nabycia.

W odniesieniu do zakupionych materiałów Instytut prowadzi ewidencję ilościową (Książka inwentarzowa środków trwałych o bardzo niskiej wartości (materiałówka) a wartość ich zakupu jest odnoszona wprost na koszty okresu, w którym zostały zakupione.

- **Zapasy towarów** – wycenia się wg rzeczywistych cen nabycia
- **Inwestycje (udziały w innych jednostkach, papiery wartościowe, inne inwestycje)** – wycenia się wg ceny nabycia lub ich wartości rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.
- **Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych** – na dzień bilansowy wycenia się według wartości nominalnej.
- **Należności** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Należności aktualizuje się, dokonując odpisów aktualizujących kwoty należne od dłużników kwestionujących należność, postawionych w stan likwidacji lub upadłości bądź zagrożonych upadłością, albo zalegających z zapłatą należności w części lub całości przez okres jednego kwartału.

Odpisami aktualizującymi obejmuje się nie później niż na koniec roku obrotowego następujące należności:

- Należności od odbiorców zalegających z zapłatą w części lub całości przez okres jednego kwartału w wysokości nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności
- Należności odsetkowe od nieterminowej płatności należności przez odbiorców
- Należności sporne, kwestionowane przez dłużnika
- Należności wątpliwe, co do których istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo ich nieściągalności
- Należności sądowe w części nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się w zależności od rodzaju należności, której dotyczą - odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny utworzenia odpisów aktualizujących tzn. w przypadku ich uregulowania bądź ich częściowego uregulowania dokonuje się rozwiązania wcześniej utworzonego odpisu lub jego części a ich wartość odnosi się odpowiednio na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

- **Udzielone pożyczki** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli kwoty głównej dolicza się należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Wartość udzielonych pożyczek korygują odpisy aktualizujące ich wartość dokonywane nie później niż na dzień bilansowy w przypadku zalegania ze ich spłatą przez okres trzech miesięcy.
- **Zobowiązania** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się ewentualne odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.
- **Rezerwy na zobowiązania** – wycenia się w wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na przyszłe zobowiązania jednostki, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować.

Utworzone rezerwy zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Oprócz powyższych rezerw Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica nie tworzy żadnych innych rezerw z uwagi na zapewnienie środków na ich wypłatę (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) w ramach dotacji podmiotowej do działalności statutowej Instytucji.

- **Fundusze własne** – wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Tworzenie i zasady gospodarowania funduszami własnymi jednostki określa Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz.194 z późn. zmian.).

Kapitały (fundusze) Instytutu ujmowane są w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz statutem jednostki.

- o **Pozostałe aktywa i pasywa** – wycenia się według wartości nominalnej.

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia nie rzadziej niż na dzień bilansowy w oparciu o zasady ich wyceny określone szczegółowo w przepisach prawnych.

1. Na dzień bilansowy

Wyrażone w walutach obcych aktywa oraz pasywa wycenia się po obowiązującym średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy.

2. W ciągu roku obrotowego

Operacje gospodarcze dokonywane w ciągu roku obrotowego w walutach obcych wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty i ogłoszonym przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu.

Powstałe w wyniku wyceny dodatnie i ujemne różnice kursowe odpowiednio zwiększają lub zmniejszają koszty finansowe jednostki a w przypadku środków trwałych w budowie zwiększają lub zmniejszają jego wartość początkową.

Zasady wyceny zobowiązań warunkowych

Zobowiązaniem warunkowym jest możliwe zobowiązanie, które powstaje na skutek zdarzeń przeszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości, w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń (nad którymi Instytut nie ma pełnej kontroli).

Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju, które powstaje na skutek przyszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wypływ środków. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego jednostki.

Zobowiązanie warunkowe wycenia się w wartości udzielonych gwarancji, poręczeń lub w inny sposób wiarygodnie oszacowanej wartości.

Zasady wyceny rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów

1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w przyszłych okresach. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi:

- Środki pieniężne, w tym w formie dotacji i subwencji na realizację statutowej działalności kulturalnej jednostki, dopłat otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych przepisów nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych,
- Przyjęte nieodpłatnie, w tym także w formie darowizny: środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne,

- Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmujące równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenie międzyokresowe kosztów stanowią wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy sprawozdawcze.

Do rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się między innymi:

- Opłacone z góry prenumeraty czasopism i innych fachowych publikacji, krajowych i zagranicznych,
- Opłacony z góry dostęp do elektronicznych baz danych,
- Ubezpieczenia majątkowe naliczone za dany rok (choćby nie zostało jeszcze nie zapłacone),
- Podatek od nieruchomości naliczony na dany rok kalendarzowy (złożona deklaracja),
- Przedpłaty dokonane na poczet przyszłych dostaw,
- Inne prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy wynikające ze świadczeń wykonanych na rzecz Instytutu przez kontrahentów jednostki lub wynikające z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością jednostki, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że dokładna data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana (koszty postępowań sądowych, koszty, odszkodowania itp.).

Międzyokresowe rozliczenia kosztów dzielone są na:

- Czynne międzyokresowe rozliczenia kosztów wykazywane w bilansie jednostki jako jej aktywa,
- Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane w bilansie jednostki jako jej pasywa.

Zmniejszenia (odpisy) czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub stosownie do wielkości wykonanych świadczeń z zachowaniem zasad ostrożności.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zwiększają koszty okresu, w którym zostały utworzone.

Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

Zasady ustalania wyniku finansowego

Na wynik finansowy netto Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju składają się:

➤ **Wynik ze sprzedaży** (działalności operacyjnej jednostki (kulturalnej i gospodarczej)

Wynik ze sprzedaży (działalności operacyjnej Instytutu) stanowi różnica pomiędzy:

- przychodami netto ze sprzedaży usług kulturalnych, sprzedaży towarów i usług gospodarczych z uwzględnieniem otrzymanych dotacji podmiotowych do działalności statutowej instytucji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku VAT a
- całością poniesionych od początku roku obrotowego kosztów działalności operacyjnej we układzie rodzajowym

➤ **Wynik z pozostałej działalności operacyjnej**

Wynik z pozostałej działalności operacyjnej stanowi różnica pomiędzy:

- Pozostałymi przychodami operacyjnymi, a
- Pozostałymi kosztami operacyjnymi zaewidencjonowanymi od początku roku.

Suma wyniku ze sprzedaży i wyniku z pozostałej działalności operacyjnej stanowi **wynik z działalności operacyjnej INSTYTUTU**.

➤ **Wynik na działalności finansowej jednostki**

Wynik na działalności finansowej Instytutu stanowi różnicę między:

- Przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi różnicami kursowymi, a
- Kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi różnicami kursowymi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych stanowiących cenę nabycia lub koszt wytworzenia aktywów trwałych w budowie.

Suma wyniku z działalności operacyjnej i wyniku z działalności finansowej jednostki stanowi **wynik z działalności gospodarczej INSTYTUTU**.

➤ **Wynik operacji nadzwyczajnych w jednostce**

Wynik operacji nadzwyczajnych w Instytucie stanowi różnica pomiędzy zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi jednostki.

Suma wyniku z działalności gospodarczej Instytutu i wyniku zdarzeń nadzwyczajnych w jednostce stanowi **wynik finansowy brutto jednostki**.

➤ **Ewentualne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, którego płatnikiem jest jednostka w przypadku wydatkowania dochodów na cele inne niż cele statutowe i płatności z nimi zrównane na podstawie innych przepisów.**

Suma wyniku finansowego Instytutu i ewentualnych obciążeń (zwiększeń) z tytułu podatku dochodowego stanowi **wynik finansowy netto INSTYTUTU**.

Rachunek Zysków i Strat

W Instytucie Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju sporządza się rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym.

Dodatni wynik finansowy stanowi zysk netto Instytutu do podziału, a ujemny – stratę netto, która podlega pokryciu z funduszy jednostki (Fundusz Jednostki, Fundusz Zapasowy Jednostki).

Dodatni wynik finansowy netto stanowiący zysk Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju pozostaje w jego dyspozycji.

Decyzję w sprawie podziału zysku netto podejmuje Dyrektor Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego jednostki za dany okres obrotowy przez Organizatora.

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa do rocznego sprawozdania finansowego Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do prawidłowego i rzetelnego przedstawienia obrazu Instytutu i składa się z:

- Wprowadzenia do sprawozdania finansowego jednostki
- Dodatkowych informacji i wyjaśnień do sprawozdania finansowego jednostki.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Instytutu zawiera między innymi:

- podstawowe dane dotyczące Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju
- dane dotyczące struktury i organizacji Instytutu
- opis zasad rachunkowości
- opis metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego jednostki
- inne dane niezbędne do prawidłowego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej Instytutu.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Instytutu zawierają między innymi:

- informacje i objaśnienia do pozycji bilansu i rachunku zysku i strat jednostki za okres obrotowy w porównaniu z rokiem poprzedzającym rok obrotowy
- informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie powodujących konieczności dokonania korekty sprawozdania finansowego ale mających znaczący wpływ na rzetelne i prawidłowe przedstawienie sytuacji majątkowej Instytutu
- propozycję podziału zysku lub pokrycia straty
- inne istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego informacje i objaśnienia określone w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Szczegółowość sprawozdania finansowego

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju sporządza sprawozdanie finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, które zgodnie z ustawą o rachunkowości składa się z:

- Bilansu jednostki za rok obrotowy
- Rachunku zysków i strat sporządzanego metoda porównawczą
- Wprowadzenia oraz Informacji dodatkowej

W sprawozdaniu finansowym jednostki pomija się informacje dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, które nie wystąpiły w jednostce zarówno w roku obrotowym jak i za rok poprzedzający bieżący rok obrotowy.

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku zatrudniał przeciętnie 1,00 pracownika, tj. powołanego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój Nr Or-VI.0050.633.2021 z dnia 28.10.2021 roku na czas określony od 01.11.2021 roku do 30.10.2022 roku - p.o. Dyrektora Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju

- Pracowników administracji - 1,000 etatów

Powyższe przedstawia tabela Nr 1.2.

Tabela 1.2

**Zestawienie przeciętnego zatrudnienia w
Instytucie Dziedzictwa i Dialogu - Łaźnia
Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju w 2021 roku**

Lp.	Nazwa jednostki	Przeciętne zatrudnienie	
		Plan zatrudnienia na 2021 rok	Wykonanie w 2021 roku
1	2	3	4
	Miejski Ośrodek Kultury w Jastrzębiu-Zdroju		
	w tym:		
1	pracownicy merytoryczni		
2	pracownicy administracji	1,000	1,000
3	pracownicy obsługi		
	Ogółem:	1,000	1,000

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Lach

p.o. Dyrektora
Ewelina Budzińska-Góra

BILANS JEDNOSTEK

dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń sporządzony na dzień 31.12.2021 roku

AKTYWA		Stan na dzień	
		31.12.2021	31.12.2020
1		2	2
A. AKTYWA TRWAŁE (w. 2+7+16+19+34)	01	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne (w. 3 do 6)	02	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03		
2. Wartość firmy	04		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	06		
II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 8+14+15)	07	0,00	0,00
1. Środki trwałe (w. 9 do 13)	08	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	09	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	0,00	0,00
d) środki transportu	12	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	13	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	14		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15		
III. Należności długoterminowe (w. 17+18)	16	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	17		
2. Od pozostałych jednostek	18		
IV. Inwestycje długoterminowe (w. 20+21+22+33)	19	0,00	0,00
1. Nieruchomości	20		
2. Wartości niematerialne i prawne	21		
3. Długoterminowe aktywa finansowe (w. 23+28)	22	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych (w. 24 do 27)	23	0,00	0,00
- udziały lub akcje	24		
- inne papiery wartościowe	25		
- udzielone pożyczki	26		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27		
b) w pozostałych jednostkach (w. 28 do 32)	28	0,00	0,00
- udziały lub akcje	29		
- inne papiery wartościowe	30		
- udzielone pożyczki	31		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32		
4. Inne inwestycje długoterminowe	33	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35+38)	34	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE (w. 38+44+57+74)	37	11 883,88	0,00
I. Zapasy (w. 39 do 43)	38	0,00	0,00
1. Materiały	39		
2. Półprodukty i produkty w toku	40		
3. Produkty gotowe	41		
4. Towary	42	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	43	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe (w. 45+50)	44	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych (w. 46+49)	45	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty (w. 47+48)	46	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	47	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	48		
b) inne	49		
2. Należności od pozostałych jednostek (w. 51+54+55+56)	50	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty (w. 52+53)	51	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	52	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	53		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	0,00	0,00
c) inne	55	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	56	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe (w. 58+73)	57	11 883,88	0,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w. 59+64+69)	58	11 883,88	0,00
a) w jednostkach powiązanych (w. 60 do 63)	59	0,00	0,00
- udziały lub akcje	60		
- inne papiery wartościowe	61		
- udzielone pożyczki	62		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63		
b) w pozostałych jednostkach (w. 65 do 68)	64	0,00	0,00
- udziały lub akcje	65		
- inne papiery wartościowe	66		
- udzielone pożyczki	67		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (w. 70 do 72)	69	11 883,88	0,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	11 883,88	0,00
- inne środki pieniężne	71		
- inne aktywa pieniężne	72		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	0,00	0,00
Aktywa razem (w. 1 + 37)	75	11 883,88	0,00

PASywa		Stan na dzień	
		31.12.2021	31.12.2020
1		2	2
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77 do 85)	76	-10 509,98	0,00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	77	0,00	0,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	78		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	79		
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	80	0,00	0,00
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	81		
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	82	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83	0,00	0,00
VIII. Zysk (strata) netto	84	-10 509,98	0,00
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 87+95+102+121)	86	22 393,86	0,00
I. Rezerwy na zobowiązania (w. 88+89+92)	87	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 90+91)	89	0,00	0,00
- długoterminowa	90		
- krótkoterminowa	91		
3. Pozostałe rezerwy (w. 93+94)	92		
- długoterminowe	93		
- krótkoterminowe	94		
II. Zobowiązania długoterminowe (w. 96+97)	95	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	96		
2. Wobec pozostałych jednostek (w. 98 do 101)	97	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	98		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99		
c) inne zobowiązania finansowe	100		
d) inne	101		
III. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+108+120)	102	22 393,86	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych (w. 104+107)	103	127,58	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w. 105+106)	104	127,58	0,00
- do 12 miesięcy	105	127,58	0,00
- powyżej 12 miesięcy	106		
b) inne	107		
2. Wobec pozostałych jednostek (w. 109 do 115)	108	22 266,28	0,00
a) kredyty i pożyczki	109		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	110		
c) inne zobowiązania finansowe	111		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności (w. 113+114)	112	3 576,02	0,00
- do 12 miesięcy	113	3 576,02	0,00
- powyżej 12 miesięcy	114	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	115	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	116		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	117	6 499,38	0,00
h) z tytułu wynagrodzeń	118	0,00	0,00
i) inne	119	12 190,88	0,00
3. Fundusze specjalne	120	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 122+123)	121	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	122		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w. 124+125)	123	0,00	0,00
- długoterminowe	124	0,00	0,00
- krótkoterminowe	125	0,00	0,00
Pasywa razem (w. 76 + 86)	126	11 883,88	0,00

Jastrzębie-Zdrój, dnia 29 marca 2022 roku

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Lach

p.o. Dyrektora

Ewelina Budzińska-Góra

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)
sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku

Treść		Kwota za rok	
		bieżący	poprzedni
1		2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1	70 541,12	0,00
- od jednostek powiązanych	2	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	0,00	0,00
V. Dotacje do działalności podstawowej	7	70 541,12	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	8	81 051,10	0,00
I. Amortyzacja	9	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	10	59 486,42	0,00
III. Usługi obce	11	5 578,73	0,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	12	40,00	0,00
- podatek akcyzowy	13		
V. Wynagrodzenia	14	13 232,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15	2 713,95	0,00
- emerytalne	16	1 291,44	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	17	0,00	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	19	-10 509,98	0,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	20	0,00	0,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	21	0,00	0,00
II. Dotacje	22	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	23	0,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	24	0,00	0,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	25	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	27	0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	28	-10 509,98	0,00
G. Przychody finansowe	29	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	30		
- od jednostek powiązanych	31	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	32		
- od jednostek powiązanych	33		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	34		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	35	0,00	0,00
V. Inne	36	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	37	0,00	0,00
I. Odsetki, w tym:	38	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	39	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	40	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	41	0,00	0,00
IV. Inne	42	0,00	0,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	43	-10 509,98	0,00
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	44	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	45		
II. Straty nadzwyczajne	46		
K. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	47	-10 509,98	0,00
L. Podatek dochodowy	48		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	49		
N. Zysk (strata) netto (N-O-P)		-10 509,98	0,00

Jastrzębie-Zdrój, dnia 29 marca 2022 roku

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Lach

p.o. Dyrektora

Ewelina Buzińska-Góra

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 Głównej 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 Instytut 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 – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju

Nie występuje w Jednostce.

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

Nie występuje w Jednostce.

V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju

Nie występuje w Jednostce.

VI. Pozostałe Kapitały (fundusze) rezerwowe Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju

Nie występuje w Jednostce

VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju

Nie występuje w Jednostce.

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

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

Przychody 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 przychodów Instytutu zamyka się kwotą **70.541,12 zł,**

Procentowy udział przychodów Instytutu Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia 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 Moszczenica 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 – Łaźnia Moszczenica w Jastrzębiu-Zdroju dla potrzeb Sprawozdania Jednostki z realizacji Planu Finansowego Instytucji za rok 2021.

Instytut Dziedzictwa i Dialogu – Łaźnia 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 – Łaźnia 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 - Łaźnia 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 – Łaźnia 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 księgowo	Kwota wyłączenia	informacje dodatkowe
3	Hajzki Zarząd Hierarchości w Jastrzębiu-Zdroju	F.15002/2022/24/0000000000 z dnia 10.02.2022 - korekta tytułu wyłączenia w XII 2021 roku	Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy	11A.100.00	127,50 zł	Dostawy niefakturowane
		SUMA			127,50 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