

**UCHWAŁA NR 624/2023  
ZARZĄDU POWIATU W KOSZALINIE**

z dnia 22 lutego 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia przedłożonego przez Samorządowe Centrum  
Kultury w Sarbinowie w Likwidacji sprawozdania finansowego za okres  
od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r.**

Na podstawie art. 53 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2023, poz.120 z póź. zm) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.),  
**uchwała się, co następuje:**

**§ 1.** Zatwierdza się przedłożone przez Samorządowe Centrum Kultury w Sarbinowie w Likwidacji sprawozdanie finansowe za okres od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r., stanowiące załącznik do uchwały.

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

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Koszaliński

**Marian  
Stanisław Hermanowicz**

# **Samorządowe Centrum Kultury w Sarbinowie w Likwidacji**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.10.2022** do **31.12.2022**

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** Samorządowe Centrum Kultury w Sarbinowie w Likwidacji

**Siedziba:** Leśna 2/, 76-034 Sarbinowo

**Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:**

9004Z

**Numer identyfikacji podatkowej:**

**NIP:** 4990652582

## 2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

## 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.10.2022 do 31.12.2022

## 4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

## 5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu, że jednostka nie będzie kontynuowała działalności gospodarczej.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: W dniu 13 września 2022 r. uchwałą Rady Powiatu w Koszalinie instytucja została postawiona w stan likwidacji. Likwidacja rozpoczęła się z dniem 01.10.2022 r. Z dniem 01.03.2022 r. Samorządowe Centrum Kultury w Sarbinowie w Likwidacji zostanie zlikwidowane.

## 6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

## 7. Polityka rachunkowości

**Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):**

Aktywa i pasywa Samorządowego Centrum Kultury w Sarbinowie wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy tj. 31 grudnia każdego roku obrotowego według zasad określonych w przepisach w zakresie w jakim przepisy te mają zastosowanie w jednostce.

Zasady te są następujące :

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe; jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia można zastosować wycenę według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (szczególnie w przypadku środka trwałego przyjętego nieodpłatnie),
- 2) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
- 3) należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, przy czym od należności nieuregulowanych w terminie nalicza się i pobiera odsetki za zwłokę ,
- 4) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty,
- 5) inwestycje krótkoterminowe obejmujące środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wycenia się w wartości nominalnej na dzień bilansowy.

6) fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej. Wycena aktywów jednostki postawionej w stan likwidacji odbywa się z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w art. 29 ustawy o rachunkowości, tj. według cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia, kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Różnica powstała w wyniku wyceny wpływa na kapitał z aktualizacji wyceny (art. 29 ust. 2a ustawy o rachunkowości).

#### **Ustalenia wyniku finansowego:**

W Samorządowym Centrum Kultury w Sarbinowie ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów. Ponośzone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów” oraz zespołu nr 5 „Koszty według miejsc powstawania”.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zyski i strat.

Zasady ustalenia wyniku finansowego przyjmuje się zgodnie z przepisami art. 42 ustawy o rachunkowości.

#### **Sporządzenia sprawozdania finansowego:**

Sprawozdanie finansowe i zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności oraz z uwzględnieniem zasad gospodarki finansowej, określonych w rozdziale 3 (art.27-32) ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, stanowiące załącznik do niniejszej polityki rachunkowości.

#### **Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:**

1. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż wartość określona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo w dacie oddania do użytkowania, stosownie do przepisów art. 16 f ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych dokonuje się w oparciu o następujące zasady:

- niskocenne o wartości do 500,00 zł – odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów lub usług obcych w momencie ich zakupu (zużyte w momencie wydania) i nie są ujmowane w żadnej ewidencji pozabilansowej (analitycznej),
- niskocenne o wartości powyżej 500,00 zł do wartości nie przekraczającej 3 500,00 zł - odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów lub usług obcych w momencie ich zakupu (zużyte w momencie wydania) i są ujmowane w ewidencji ilościowej (moduł wyposażenie).
- pozostałe środki trwałe powyżej 3 500,00 zł do wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł – są ujmowane w ewidencji bilansowej środków trwałych wg KŚT (WNIP), z równoczesnym jednoczesnym odpisem amortyzacyjnym w ciężar kosztów amortyzacji, oraz są objęte pełną ewidencją ilościowo-wartościową (moduł środki trwałe/WNIP).
- środki trwałe (WNIP) powyżej 10 000,00 zł – są ujmowane w ewidencji bilansowej środków trwałych wg KŚT bądź WNIP i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych oraz są objęte pełną ewidencją ilościowo-wartościową w (module środki trwałe/WNIP).

3. Dla celów zabezpieczenia majątku, niektóre grupy asortymentowe są objęte ewidencją ilościową pozabilansową (moduł wyposażenie lub arkusz Excel) bez względu na niską wartość początkową. Są to:

- meble i sprzęt kwaterekowy, z wyłączeniem wyposażenia typu kosze, firany, rolety karnisze, zasłony o wartości jednostkowej do 500,00 zł oraz nie zagrożone kradzieżą.
- sprzęt elektroniczny, AGD, RTV,
- sprzęt laboratoryjny,
- sprzęt komputerowy,

4. Drobne akcesoria komputerowe, narzędzia, telefony komórkowe, odzież ochronna, odzież (polary, koszulki) z logo instytucji itp. wydawane są pracownikom za potwierdzeniem na odwrocie faktury i są

wpisywane do kart ewidencyjnych wyposażenia pracowników.

5. Nie stosuje się zasad ewidencji do drobnego wyposażenia i dekoracji wystaw czasowych oraz stałych.

Pozostałe uproszczenia

1. Materiały, zakupione na potrzeby Samorządowego Centrum Kultury w Sarbinowie uznaje się za zużyte w dacie przyjęcia ich do używania; data ta jest umieszczana na dowodzie zakupu materiałów.

2. Książki, literaturę fachową, wydawnictwa urzędowe zalicza się do materiałów.

3. Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, o wartość nie zużytych na dzień bilansowy materiałów.

4. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosuje się przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku skarbu państw.

5. Odstępuje się od dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, o których mowa w art. 39 ustawy o rachunkowości, i tak:

a) koszty m.in. prenumeraty, rozmów telefonicznych, polis, podatków od nieruchomości, abonamentów i innych cyklicznie powtarzających się operacji są odnoszone w koszty w miesiącu ich stosowania z pominięciem konta międzyokresowego rozliczenia kosztów, nie rozlicza w czasie znaczących kwot kosztów, gdy te występują w podobnej wysokości w poszczególnych okresach sprawozdawczych.

b) nie rozlicza w czasie nieistotnych kwot kosztów, nawet wtedy, gdy dotyczą różnych okresów sprawozdawczych, przy czym kierownik jednostki może w każdym czasie podjąć decyzję o rozliczaniu danego kosztu nieistotnego w czasie, jeżeli uzna że jednorazowe ujęcie takiego kosztu może mieć istotnie ujemny wpływ na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.

6. Jednostka nie jest płatnikiem podatku od towarów i usług VAT, korzysta ze zwolnienia zgodnie z art. 43 ust.1 pkt 33 lit. a ustawy o VAT w sprawie usług kulturalnych (zwolnienie przedmiotowe) oraz z art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT (zwolnienie podmiotowe).

7. Odstępuje się od stosowania zasady ostrożności w zakresie dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz tworzenia rezerw na znane jednostce ryzyko i grożące straty.

8. Na podstawie art. 37 ust.10 u.o.r instytucja odstępuje od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W związku z przyjęciem założenia braku kontynuacji działalności jednostki w perspektywie dwunastu kolejnych miesięcy, jednostka przyjęła zasady wynikające z art.29 ust.1 ustawy o rachunkowości, w zakresie których jest zobowiązana do:

- wyceny aktywów po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od ich cen nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

- utworzenia rezerwy na przewidziane dodatkowe koszty i straty podatkowe spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności.

Rezerwa na przewidywane koszty i straty podatkowe spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności obejmuje między innymi koszty wynagrodzenia likwidatora i innych opłat związanych z likwidacją.

Różnica powstała w wyniku wyceny po cenach sprzedaży netto oraz utworzenia rezerwy wpływa na kapitał z aktualizacji wyceny (art.29 ust.2a ustawy o rachunkowości).

## 8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

### Prezentacja danych sprawozdawczych i porównawczych

Prezentowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się od dnia 01.10.2022 r., a kończący się w dniu 31.12.2022 r. oraz dane porównawcze za okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 30.09.2022 r. Sprawozdanie zostało sporządzone na dzień kończący rok obrotowy. W trakcie roku obrotowego, za które sporządzone zostało sprawozdanie finansowe jednostka nie dokonywała zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego. Na dzień sprawozdania, tj. 31.12.2022 r. jednostka dokonała natomiast aktualizacji wartości rezerwy założonej na koszty likwidacji. W pkt. 6 ppkt 4 informacji i objaśnień do rachunku zysku i strat przedstawiono dane porównawcze dla rachunku zysku i strat, czyli oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący

okres sprawozdawczy oraz analogiczny okres sprawozdawczy poprzedniego roku obrotowego (art. 47 ust. 2 uor).

## BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>105 429,64</b>	<b>113 557,53</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>6 783,33</b>	<b>7 333,33</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	6 783,33	7 333,33
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>98 646,31</b>	<b>106 224,20</b>
1. Środki trwałe	98 646,31	106 224,20
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	40 005,16	40 260,23
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	58 641,15	65 963,97
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>115 355,77</b>	<b>130 439,87</b>
<b>I. Zapasy</b>		
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>60,60</b>	<b>1 844,58</b>
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	60,60	1 844,58
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	60,60	1 844,58
- do 12 miesięcy	60,60	1 844,58
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne		
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>115 295,17</b>	<b>128 595,29</b>

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	115 295,17	128 595,29
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	115 295,17	128 595,29
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	115 295,17	128 595,29
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>		
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>220 785,41</b>	<b>243 997,40</b>

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>185 767,87</b>	<b>201 687,65</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>201 687,65</b>	<b>27 600,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		<b>-36 150,24</b>
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		<b>201 811,62</b>
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>-15 919,78</b>	<b>8 426,27</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>35 017,54</b>	<b>42 309,75</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>11 230,00</b>	<b>16 000,00</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	11 230,00	16 000,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	11 230,00	16 000,00
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>487,94</b>	
1. Wobec jednostek powiązanych		

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	487,94	
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	487,94	
- do 12 miesięcy	487,94	
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne		
4. Fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>23 299,60</b>	<b>26 309,75</b>
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	23 299,60	26 309,75
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	23 299,60	26 309,75
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>220 785,41</b>	<b>243 997,40</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>150 000,00</b>	<b>643 318,50</b>
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		193 318,50
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V. Dotacja podmiotowa	150 000,00	450 000,00
VI. Pozostałe dotacje na działalność podstawową		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>173 728,93</b>	<b>648 266,20</b>
I. Amortyzacja	8 127,89	28 610,19
II. Zużycie materiałów i energii	21 146,03	74 965,30
III. Usługi obce	26 850,14	76 366,57
IV. Podatki i opłaty, w tym:	3 718,76	14 736,96
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	94 587,59	374 408,45
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	17 185,97	75 109,99
- emerytalne	8 568,77	28 581,56
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 112,55	4 068,74
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-23 728,93</b>	<b>-4 947,70</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>7 809,15</b>	<b>34 636,24</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	7 809,15	34 636,24
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>21 262,32</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne		21 262,32
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-15 919,78</b>	<b>8 426,22</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>		<b>0,05</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:		0,05
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>		
I. Odsetki, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-15 919,78</b>	<b>8 426,27</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>		
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-15 919,78</b>	<b>8 426,27</b>

## KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>	<b>-15 919,78</b>	<b>8 426,27</b>
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	157 780,15	483 407,24
Pozostałe		
Rozwiązanie rezerwy, tworzonej zgodnie z ustawą uor a nie zaliczonych do KUP (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	4 770,00	
- z innych źródeł przychodów	4 770,00	
Dotacja podmiotowa (art. 17 ust. 1 pkt. 47 lit. -)	150 000,00	450 000,00
- z innych źródeł przychodów		450 000,00
Przychody z tytułu amortyzacji środków trwałych (WNIP) otrzymanych nieodpłatnie (art. 12 ust. 4 pkt. 14 lit. -)	3 010,15	33 407,24
- z innych źródeł przychodów		33 407,24
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
Pozostałe		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	173 728,93	519 557,92
Pozostałe	5 117,74	
Amortyzacja od środków trwałych i WNIP otrzymanych nieodpłatnie (art. 16 ust. 1 pkt. 63 lit. -)	3 010,15	13 257,00
- z innych źródeł przychodów		13 257,00
Koszty sfinansowane dotacjami (art. 16 ust. 1 pkt. 58 lit. -)	153 523,37	446 476,63
- z innych źródeł przychodów		446 476,63
Koszty sfinansowane z dochodów zwolnionych w latach ubiegłych (art. 15 ust. 1 pkt. - lit. -)	12 077,67	59 824,29
- z innych źródeł przychodów		59 824,29
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:		
Pozostałe		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		
Pozostałe		
Wypłacona należność za rok ubiegły (art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. -)		

H. Strata z lat ubiegłych, w tym:

I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-29,00	-44 576,95
Pozostałe		
Dochód przeznaczony na cele statutowe (art. 17 ust. 1 pkt. 4 lit. -)	-24 555,50	-118 154,95
- z innych źródeł przychodów		-118 154,95
Dochód z tytułu nieodpłatnych świadczeń (art. 12 ust. 1 pkt. 2 lit. -)	24 526,50	73 578,00
- z innych źródeł przychodów		73 578,00
Wartość otrzymanych nieodpłatnie rzeczy od osób prawnych (art. 12 ust. 1 pkt. 2 lit. -)		
Wartość otrzymanych nieodpłatnie rzeczy i praw od osób fizycznych (art. 12 ust. 1 pkt. 2 lit. -)		

**J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym**

**K. Podatek dochodowy**

## **PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM**

**Agnieszka Sylwia Łotysz** dnia 2023-02-17

**Tomasz Jakub Hermanowicz** dnia 2023-02-17

## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

DODATKOWE\_INFORMACJE\_I\_OBJASNIENIA\_NOTY\_DO\_SPRAWOZD.pdf

b3d851fc-2302-4888-9c31-efd721fa4258.pdf

## **Uzasadnienie**

**do uchwały Zarządu Powiatu w Koszalinie w sprawie zatwierdzenia przedłożonego przez Samorządowe Centrum Kultury w Sarbinowie w Likwidacji sprawozdania finansowego za okres od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r.**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego oraz według ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.