

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2022

1. Nazwa jednostki i siedziba:
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie”
41-500 Chorzów, ul. Parkowa 25
2. Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie” posiada osobowość prawną i jako instytucja kultury Samorządu Województwa Śląskiego wpisane jest do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez organizatora pod numerem M/14/99.
3. Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie” decyzją Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 28.12.2017 r. zostało wpisane do Państwowego Rejestru Muzeów pod numerem PRM/129/2017.
4. Podstawowym przedmiotem działalności Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie” jest gromadzenie, przechowywanie, konserwacja, udostępnianie i upowszechnianie dóbr kultury w zakresie budownictwa ludowego, historycznego i prehistorycznego budownictwa drewnianego oraz kultury materialnej i niematerialnej mieszkańców Górnego Śląska, ze szczegółowym uwzględnieniem administracyjnego obszaru województwa śląskiego.
5. Czas działania Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie” jest nieograniczony.
6. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres: od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
7. Kontynuacja działania: Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania Muzeum.
8. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.
Muzeum stosuje następujące zasady wyceny aktywów i pasywów przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości:
 - Środki trwałe amortyzuje się w oparciu o aktualny plan metodą liniową z wykorzystaniem stawek wynikających z Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem ekonomicznej użyteczności środka trwałego.
 - Środki trwałe o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 3 500,00 zł odpisuje się w koszty zużycia materiałów w miesiącu przekazania ich do użytkowania z wyjątkiem sprzętu komputerowego i mebli, które to wpisuje się do ewidencji środków trwałych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją.

- Przedmioty długotrwałego użytku stanowiące wyposażenie zalicza się do kosztów w miesiącu przekazania ich do użytkowania, niezależnie od ich wartości w cenie zakupu. Nie umarza się gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów, budynków wpisanych do rejestru muzealiów.
 - Nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia się według zasad stosowanych w Muzeum dla środków trwałych.
 - 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 - o ile takie następują).
 - Udziały w innych jednostkach wycenia się według cen nabycia, na dzień bilansowy dokonuje się odpisów spowodowanych trwałą utratą ich wartości.
 - Rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały i towary) wycenia się według cen zakupu.
 - Koszty zakupu odnoszone są w całości w koszty działalności operacyjnej w momencie ich poniesienia i w koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.
 - Materiały i towary podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.
9. Należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek, ewidencjonuje się w kwocie wymagającej zapłaty.
10. Rezerwy na przyszłe (o dużym stopniu prawdopodobieństwa powstania) zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.
11. Środki pieniężne, kapitały, pozostałe aktywa i pasywa ewidencjonuje się wg wartości nominalnej.
12. Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie” sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.
13. Jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.
14. W roku 2022 nie przeprowadzono żadnych istotnych zmian zasad rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, które miałyby istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wynik finansowy jednostki.

Chorzów 10.03.2023 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Łuczyszyn

(Imię, nazwisko i podpis osoby, której
powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

p.o. DYREKTORA
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

Paulina Ciuchocińska

(Imię, nazwisko i podpis
kierownika jednostki)

Wyniki zestawienia Bilans dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji (Obliczone 08.03.2023)

Segment \ Nazwa	Bieżący okres 2022	Poprzedni okres 2022
- AKTYWA	22 685 529,44	23 332 243,21
A Aktywa trwałe	22 478 897,79	22 978 092,01
I Wartości niematerialne i prawne	515,26	0,00
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2 Wartość firmy	0,00	0,00
3 Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	22 478 382,53	22 978 092,01
1 Środki trwałe	22 464 382,53	22 956 942,01
a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	6 841 299,92	6 841 299,92
b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 646 353,97	8 994 691,85
c urządzenia techniczne i maszyny	1 202 117,94	1 333 646,13
d środki transportu	14 077,98	15 847,48
e inne środki trwałe	5 760 532,72	5 771 456,63
2 Środki trwałe w budowie	14 000,00	21 150,00
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III Należności długoterminowe	0,00	0,00
1 Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2 Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1 Nieruchomości	0,00	0,00
2 Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3 Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4 Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	206 631,65	354 151,20
I Zapasy	14 214,36	46 762,13
1 Materiały	0,00	7 357,95
2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3 Produkty gotowe	0,00	0,00
4 Towary	14 214,36	39 404,18
5 Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II Należności krótkoterminowe	121 070,74	94 587,58
1 Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b inne	0,00	0,00
2 Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00

Wyniki zestawienia Bilans dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji (Obliczone 08.03.2023)

Segment \ Nazwa	Bieżący okres 2022	Poprzedni okres 2021
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b inne	0,00	0,00
3 Należności od pozostałych jednostek	121 070,74	94 587,58
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	63 825,14	1 597,69
- do 12 miesięcy	63 825,14	1 597,69
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	57 225,60	92 969,89
c inne	20,00	20,00
d dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III Inwestycje krótkoterminowe	59 356,84	196 240,63
1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	59 356,84	196 240,63
a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	59 356,84	196 240,63
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	58 589,43	196 090,71
- inne środki pieniężne	767,41	149,92
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 989,71	16 560,86
C Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
- Aktywa razem	22 685 529,44	23 332 243,21
- PASYWA	22 685 529,44	23 332 243,21
A Kapitał (fundusz) własny	11 362 621,81	11 744 983,76
I Kapitał (fundusz) podstawowy	11 669 984,33	11 669 409,33
II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	75 574,43	169 655,51
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI Zysk (strata) netto	-382 936,95	-94 081,08
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 322 907,63	11 587 259,45
I Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
II Zobowiązania długoterminowe	67 720,84	67 095,84
1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2 Wobec pozostałych jednostek	67 720,84	67 095,84
a kredyty i pożyczki	0,00	0,00

Wyniki zestawienia Bilans dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji (Obliczone 08.03.2023)

Segment \ Nazwa	Bieżący okres 2022	Poprzedni okres 2022
b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
e inne	67 720,84	67 095,84
III Zobowiązania krótkoterminowe	213 001,18	28 364,83
1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	1 017,84	1 295,98
a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 017,84	1 295,98
- do 12 miesięcy	1 017,84	1 295,98
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b inne	0,00	0,00
2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b inne	0,00	0,00
3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	197 903,11	16 322,10
a kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	99 670,04	14 679,10
- do 12 miesięcy	99 670,04	14 679,10
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
g z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	98 233,07	1 643,00
h z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i inne	0,00	0,00
4 Fundusze specjalne	14 080,23	10 746,75
IV Rozliczenia międzyokresowe	11 042 185,61	11 491 798,78
1 Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	11 042 185,61	11 491 798,78
- długoterminowe	10 598 352,59	11 042 075,67
- krótkoterminowe	443 833,02	449 723,11
- Pasywa razem	22 685 529,44	23 332 243,21

Operator drukujący: Danuta Łuczyszyn

Godzina wydruku: 11:58

Comarch ERP Optima, v. 2023.2.1.961, nr klucza 5000001724

Koniec wydruku

GLÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Łuczyszyn

p.o. DYREKTORA
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
Paulina Cius-Górska

Wyniki zestawienia Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy (Obliczone 08.03.2023)

Segment \ Nazwa	Bieżący okres 2022	Poprzedni okres 2022
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	903 050,43	608 696,07
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	811 151,36	547 400,78
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0,00	0,00
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	91 899,07	61 295,29
B Koszty działalności operacyjnej	5 558 128,81	5 156 019,97
I Amortyzacja	515 294,28	532 793,10
II Zużycie materiałów i energii	426 283,21	473 020,24
III Usługi obce	1 253 376,80	950 916,90
IV Podatki i opłaty, w tym:	71 370,89	60 045,16
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V Wynagrodzenia	2 609 532,54	2 494 520,91
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	560 373,25	547 208,92
- emerytalne	0,00	0,00
VII Pozostałe koszty rodzajowe	76 813,92	60 572,69
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	45 083,92	36 942,05
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 655 078,38	-4 547 323,90
D Pozostałe przychody operacyjne	4 319 104,47	4 508 584,51
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II Dotacje	3 826 144,00	3 650 680,49
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV Inne przychody operacyjne	492 960,47	857 904,02
E Pozostałe koszty operacyjne	46 863,23	55 147,40
I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III Inne koszty operacyjne	46 863,23	55 147,40
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-382 837,14	-93 886,79
G Przychody finansowe	1 731,47	43,52
I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II Odsetki, w tym:	1 731,47	43,52
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	1 707,28	79,81
I Odsetki, w tym:	1 416,00	0,00
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV Inne	291,28	79,81
I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-382 812,95	-93 923,08
J Podatek dochodowy	124,00	158,00
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L Zysk (strata) netto (I - J - K)	-382 936,95	-94 081,08

Operator drukujący: Danuta Łuczyszyn

Godzina wydruku: 11:53

Comarch ERP Optima, v. 2023.2.1.961, nr klucza 5000001724

Koniec wydruku

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Łuczyszyn

p.o. DYREKTORA
Muzeum "Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie"

Paulina Cius-Górska

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

**Do sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie”**

- 1. Informacje i objaśnienia dotyczące bilansu.**
- 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie przedstawia nota nr **1.1**
- 1.2 Wartość gruntów w użytkowaniu przedstawia nota nr **1.2**
- 1.3 Muzeum nie posiada nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy itp.
- 1.4 W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie wystąpiły zobowiązania wobec budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
- 1.5 Fundusz podstawowy na dzień 31.12.2022 roku wynosi 11 745 558,76 zł., dane dotyczące zmian w funduszu instytucji przedstawia nota nr **1.5**
- 1.6 Decyzja o sposobie podziału straty bilansowej zostanie podjęta po zatwierdzeniu bilansu za rok 2022 przez Zarząd Województwa Śląskiego. Strata za rok 2022 wynosi -382 936,95 zł. Stratę finansową proponuje się pokryć z funduszu instytucji.
- 1.7 W 2022 roku Muzeum nie dokonywało odpisów aktualizujących należności. Stan należności przedstawia nota nr **1.7**
- 1.8 Muzeum posiada zobowiązania długoterminowe. Stan zobowiązań przedstawia nota nr **1.8**
- 1.9 Wykaz istotnych rozliczeń międzyokresowych czynnych zawiera nota nr **1.9**
- 1.10 Muzeum nie posiada zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.
- 1.11 Podział zobowiązań krótkoterminowych przedstawia nota nr **1.11**
- 1.12 Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów przedstawia nota nr **1.12**
- 1.13 Fundusze specjalne (ZFŚS) zawiera nota nr **1.13**

- 2. Informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysków i strat.**
 - 2.1 Strukturę rzeczową i terytorialną przychodów ze sprzedaży zawiera nota nr 2.1
 - 2.2 W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku dokonano odpis aktualizujący wartość zapasów.
 - 2.3 W okresie, który obejmuje niniejsze sprawozdanie nie wystąpiły przychody i koszty działalności zaniechanej.
 - 2.4 Rozliczenie podatku CIT-8 za 2022 rok zawiera nota nr 2.4
 - 2.5 Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku został sporządzony w układzie porównawczym.
 - 2.6 W okresie sprawozdawczym nie zostały wytworzone środki trwałe we własnym zakresie.
 - 2.7 Muzeum nie poniosło wydatków na zakup niefinansowych aktywów trwałych i nie planuje takich wydatków w przyszłości.
 - 2.8 Muzeum w roku 2022 nie poniosło nakładów na ochronę środowiska.
 - 2.9 W roku 2022 nie wystąpiły operacje na zdarzeniach nadzwyczajnych.
- 3. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe.**
 - 3.1 Muzeum nie zawierało żadnych umów, nieuwzględnionych w bilansie, mogących mieć wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy.
 - 3.2 W okresie objętym sprawozdaniem, Muzeum nie przeprowadzało transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach odbiegających od warunków rynkowych.
 - 3.3 Informację o zatrudnieniu w grupach zawodowych opisuje nota nr 3.3
 - 3.4 Informację o wynagrodzeniach osobowych łącznie przedstawia nota nr 3.4
- 4. Sprawozdanie finansowe Muzeum nie podlega obowiązkowi badania przez biegłych rewidentów.**
- 5. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości.**
 - 5.1 Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych. W omawianym okresie nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, wymagające ujęcia w księgach roku sprawozdawczego.
 - 5.2 Nie wystąpiły istotne zdarzenia dla Muzeum po dniu bilansowym, które nie byłyby ujęte w sprawozdaniu finansowym za 2022 rok.

- 5.3 Muzeum posiada Politykę Rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 16/2019 z dnia 31.12.2019 roku do stosowania od dnia 1.01.2020 roku.
- 6. Transakcje z jednostkami powiązаными.**
- 6.1 Informacje o wzajemnych rozliczeniach pomiędzy jednostkami Województwa Śląskiego przedstawia nota nr 6.1
- 6.2 Muzeum nie posiada udziałów w innych podmiotach.
- 6.3 Muzeum nie sporządza sprawozdania skonsolidowanego.
- 7. Połączenie spółek.**
- 7.1 W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku nie miało miejsca połączenie z inną jednostką gospodarczą.
- 8. Zagrożenie dla kontynuowania działalności.**
- 8.1 Nie są znane żadne okoliczności zagrażające kontynuacji działalności jednostki w najbliższych latach.
- 9. Pozostałe informacje i objaśnienia.**
- 9.1 W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku nie wystąpiły inne istotne zdarzenia mogące mieć wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy Muzeum.

Chorzów 10.03.2023 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Łuczyszyn

(imię, nazwisko i podpis osoby, której
powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

p.o. DYREKTORA
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

P. G. Górska
.....
Pawlina Górska

(imię, nazwisko i podpis
kierownika jednostki)

Nota nr 1.1.1. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie

a) środki trwałe

Wyszczególnienie	Grunt w użytkowaniu	Budynki	Budowie	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Zbiory biblioteczne	Muzealia	Razem
Wartość brutto									
Stan na początek roku 2022	6 841 299,92	9 484 864,30	3 103 164,65	2 451 442,15	205 728,65	1 168 429,06	34 187,27	5 735 989,73	29 005 105,73
zwiększenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	36 650,00	0,00	1 850,00	139,55	575,00	39 214,55
- nabycie				36 650,00	0,00	1 850,00	139,55	575,00	39 214,55
- aktualizacja									
- przemieszczenie									
- inne									
zmniejszenie, w tym:	0,00	26 714,65	0,00	21 519,98	0,00	0,00	0,00	0,00	48 234,63
- sprzedaż									
- aktualizacja									
- przemieszczenie									
- inne (przekazanie, likwidacja)		26 714,65		21 519,98		0,00			48 234,63
Stan na koniec roku 2022	6 841 299,92	9 438 149,65	3 103 164,65	2 466 572,17	205 728,65	1 170 279,06	34 326,82	5 736 564,73	28 996 085,65
Umożnienia									
Stan na początek roku 2022	0,00	2 250 180,11	1 323 158,99	1 117 796,02	189 881,17	1 132 962,16	34 187,27	0,00	6 048 163,72
zwiększenie - umorzenia bieżące	0,00	235 777,74	91 689,35	168 084,49	1 769,50	13 348,91	139,55	0,00	510 809,54
- inne (przekazanie, likwidacja)									
zmniejszenie, w tym:	0,00	5 843,86	0,00	21 426,28	0,00	0,00	0,00	0,00	27 270,14
- z tytułu sprzedanych środków trwałych									
- z tytułu zlikwidowanych środków trwałych		5 843,86		21 426,28		0,00			27 270,14
- z tytułu reklasyfikacji do inwest. w nieruchomości									
Stan na koniec roku 2022	0,00	2 480 113,99	1 414 846,34	1 264 454,23	191 650,67	1 146 311,07	34 326,82	0,00	6 531 703,12
Wartość księgowa netto	6 841 299,92	6 958 035,66	1 688 318,31	1 202 117,94	14 077,98	23 967,99	0,00	5 736 564,73	22 464 382,53
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,00	26,28	45,59	51,26	93,16	97,95	100,00	0,00	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Lucyszyn

P. Cielieba
p.o. DYREKTORA
Muzeum „Górniośląski Park Etnograficzny”
w Chorzowie

Paulina Cius-Górska

Wartości niematerialne i prawne

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Inne WNIP	Razem
Wartość brutto						
Stan na początek roku 2022				613 730,70		613 730,70
zwiększenie, w tym:				5 000,00		5 000,00
- nabycie				5 000,00		5 000,00
- aktualizacja						
- przemieszczenie						
- inne						
zmniejszenie, w tym:				0,00		0,00
- sprzedaż						
- aktualizacja						
- przemieszczenie						
- inne						
Stan na koniec roku 2022				618 730,70		618 730,70
Umorzenia				0,00		900,00
Stan na początek roku 2022				613 730,70		613 730,70
zwiększenia-umorzenia bieżące				4 484,74		4 484,74
zmniejszenia, w tym:				0,00		0,00
- likwidacja						
- inne						
Stan na koniec roku 2022				618 215,44		618 215,44
Wartość księgowa netto				515,26		515,26

c) środki trwałe w budowie

Wyszczególnienie	Stodoła z Żor (muzealia)	Chatupa z Wilamowic (muzealia)	Inne środki trwałe niewymagające montażu	Razem
Wartość brutto				
Stan na początek roku 2022	10 000,00	4 000,00	7 150,00	21 150,00
zwiększenie, w tym:				
- poniesione nakłady				
- inne (nieodpłatne przekazanie)				
zmniejszenie, w tym:	0,00	0,00	7 150,00	7 150,00
- zaniechane inwestycje				
- sprzedaż				
- przyjęcie środków trwałych			7 150,00	7 150,00
- inne				
Stan na koniec roku 2022	10 000,00	4 000,00	0,00	14 000,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Łuczyszyn

Op. o. DYREKTORA
Muzeum „Górnolaski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

Paulina Cius-Górska

Nota nr 1.2 Wartość gruntów w użytkowaniu

Wyszczególnienie	Wartość
Stan na początek roku 2022	6 841 299,92
zwiększenie, w tym:	0,00
- nabycie (nieodpłatne przekazanie)	
- aktualizacja	
- inne	
zmniejszenie, w tym:	0,00
- sprzedaż	
- aktualizacja	
- inne (przekazanie)	
Stan na koniec roku 2022	6 841 299,92

Nota nr 1.5 Rozliczenie kapitału (funduszu instytucji)

Wyszczególnienie	Wartość
Stan na początek roku 2022	11 839 064,84
zwiększenie, w tym:	575,00
- fundusz instytucji kultury	575,00
- fundusz zapasowy	
- zysk z lat ubiegłych	
- zysk netto	
zmniejszenie, w tym:	0,00
- strata z lat ubiegłych	
- strata netto	94 081,08
- inne	
Stan na koniec roku 2022	11 745 558,76

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Łuczyszyn

P. Dyrektor
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny”
p.o. DYREKTORA
Paulina Cius-Górska

Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
41-500 Chorzów, ul. Parkowa 25
tel. (32) 241-07-18, fax (32) 241-55-01
NIP 627-23-77-905, Regon 000278623

Nota nr 1.7 Zestawienie należności krótkoterminowych

Tytuł należności	Kwota	Termin zapłaty
Należności od pozostałych jednostek	63 825,14	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	63 825,14	
- do 12-tu miesięcy	63 825,14	14.01.2023
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych świadczeń:	57 225,60	
- Urząd Skarbowy (podatek VAT)	57 225,60	25.03.2023
c) inne	20,00	
- opłata etol	20,00	
Razem należności	121 070,74	

GLÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Łucyszczyn

p.o. DYREKTORA
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

Paulina Cius-Górska

Nota nr 1.8 Zestawienie zobowiązań długoterminowych

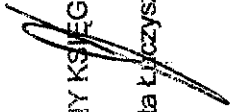
Tytuł zobowiązania	Kwota	Termin zwrotu
1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	67 720,84	
a) inne (zabezp. z tyt. należytego wykonania umów, rękojmie, kaucje):	67 720,84	
- Katowickie Przedsiębiorstwo Robót Telekomunikacyjnych	4 880,01	12.2023
- Usługi Budowlane P. Woźniak	2 783,63	09.2026
- Zakład Projektowo-Remontowo-Budowlany Malarczyk	11 365,18	12.2025
- KONIOR PB S.A. Katowice	44 992,02	06.2025
- GASTRO-SERWIS II SP.ZO.O. KATOWICE	3 700,00	03.2022
Razem zobowiązania	67 720,84	


GŁÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Łuczyszyn

p.o. DYREKTORA
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
Paulina Cius-Górska

Nota nr 1.9 Rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynne

Wyszczególnienie	Materiały i energia	Usługi obce	Pozostałe materiały	Pozostałe koszty	Inne	Razem
Stan na początek roku 2022	1 006,59	3 036,71	0,00	12 517,56		16 560,86
zwiększenie, w tym:	503,92	3 546,88	0,00	10 219,31		14 270,11
- aktualizacja						0,00
- inne	503,92	3 546,88	0,00	10 219,31		14 270,11
zmniejszenie, w tym:	1 098,31	4 373,68	0,00	13 369,27		18 841,26
- aktualizacja						0,00
- inne	1 098,31	4 373,68		13 369,27		18 841,26
Stan na koniec roku 2022	412,20	2 209,91	0,00	9 367,60		11 989,71
1. Materiały:	412,20					
prenumerata	45,53					
kalendarze	366,67					
2. Usługi obce		2 209,91				
usługi informatyczne		2 209,91				
3. Pozostałe materiały			0,00			
odzież ochronna BHP			0,00			
4. Pozostałe koszty:				9 367,60		
ubezpieczenia (polis)				9 367,60		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Danuta Łuczyszyn

DyREKTORA
 Muzeum „Górnoląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

 Paulina Cius-Górska

Nota nr 1.11 Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych

Tytuł zobowiązania	Kwota	Termin zapłaty
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych:	1 017,84	
- zobowiązania z tyt. dostaw i usług (WKPiW)	1 017,84	15.01.2023
2. Zobowiązania wobec jednostek pozostałych:	99 670,04	
- zobowiązania z tyt. dostaw i usług w okresie wymagalności	99 670,04	
- do 12-tu miesięcy	99 670,04	31.01.2023
zobow. z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	98 233,07	
- składki ZUS	85 091,07	20.01.2023
- PFRON	2 089,00	20.01.2023
- PIT-4	11 053,00	20.01.2023
3. Fundusze specjalne:	14 080,23	
Razem zobowiązania	213 001,18	

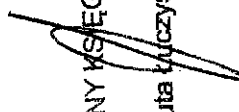
GLÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Łuczyszyn


PODREKTORA
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

Paulina Cius-Górska

Nota nr 1.12 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Majątek trwały z dotacji celowych	Majątek trwały z nieodpłatnego przekazania	Majątek trwały z przekształcenia - zmiana ustawy 2015	Razem
Stan na początek roku 2022	4 609 447,41	787 831,53	6 094 519,84	11 491 798,78
zwiększenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie				
- aktualizacja				
- przemieszczenie				
- inne				
zmniejszenie	218 061,65	23 358,11	208 193,41	449 613,17
Stan na koniec roku 2022	4 391 385,76	764 473,42	5 886 326,43	11 042 185,61

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Łuczyszyn

P.P. DYREKTORA

Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
Paulina Cius-Górska

Nota nr 3.3 Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w przeliczeniu na pełne etaty

Wyszczególnienie według grup zawodowych	Za rok poprzedni (2021)	Za rok obrotowy (2022)
Zatrudnienie ogółem	47	47
1. Pracownicy na stanowiskach merytorycznych	15	14
2. Pracownicy administracyjno - techniczni	31	31
3. Pracownicy kierownictwa	1	2
4. Pozostali pracownicy	0	0
z tego:		
- uczniowie	0	0
- urlopowani	0	0
- inni	0	0

Nota nr 3.4 Wynagrodzenia osobowe

Wyszczególnienie	W roku :	
	poprzednim (2021)	obrotowym (2022)
Wynagrodzenia osobowe łącznie:	2 308 453,03	2 374 211,52
wszyscy pracownicy	2 308 453,03	2 374 211,52

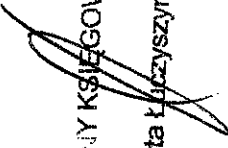
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Kuczyńska

DYREKTOR
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

Nota nr 1.13 Fundusze specjalne - ZFŚS

Wyszczególnienie	Razem
Stan na początek roku 2022	10 746,75
zwiększenie, w tym:	76 723,48
- odpis	73 115,24
- korekta roczna	3 608,24
zmniejszenie, w tym:	73 390,00
- dofinansowanie do wypoczynku pracowników	30 310,00
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci	13 150,00
- dofinansowanie do wypoczynku emerytów	0,00
- świadczenia dla pracowników - bożonarodzeniowe	20 460,00
- świadczenia dla dzieci - mikołajki	6 700,00
- świadczenia dla emerytów - bożonarodzeniowe	2 770,00
- inne (zapomogi dla pracowników)	0,00
Stan na koniec roku 2022	14 080,23

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Danuta Łuczyszyn

P. A. GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Muzeum „Górnosławski Park Etnograficzny
 w Chorzowie”

Paulina Cius-Górska

Nota nr 6.1 Informacja o wzajemnych rozliczeniach pomiędzy jednostkami Województwa Śląskiego

Wyszczególnienie transakcji i ich przedmiot	Nazwa jednostki	Stan na 31.12.2022	Termin zapłaty
Zobowiązania z tytułu:			
- media (woda i ścieki)	Park Śląski S.A. Chorzów	1 017,84	15.01.2023
Razem		1 017,84	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Kuczyńska

p.o. DYREKTORA
Muzeum „Górnosławski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
Paulina Cius-Górska

Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2022
Razem przychody ze sprzedaży netto	608 696,07	903 050,47
1. Przychody ze sprzedaży usług własnych	343 784,44	626 138,66
1.1. Sprzedaż usług statutowych, w tym:	315 802,28	522 568,95
- sprzedaż biletów wstępu	252 365,15	356 479,99
- bilety na zajęcia edukacyjne, warsztaty, kursy	52 048,24	148 304,71
- bilet do Parku SI (przychód Muzeum)	11 388,89	17 784,25
1.2. Sprzedaż usług statutowych pozostałych, w tym:	27 982,16	103 569,71
- działalność naukowa (konferencje)	1 707,30	1 504,05
- usługi promocyjne	8 218,14	83 553,64
- pozostałe przychody statutowe	18 056,72	18 512,02
2. Przychody z wynajmu	117 394,51	130 137,92
- wynajmy związane z imprezami (stoiska)	1 929,98	4 243,86
- wynajem terenu (organizacja imprez)	21 220,33	61 910,54
- udostępnienie terenu (okazjonalne)	63 081,02	38 162,59
- wynajmy stałe - czynsz dzierżawny zg. z umową	22 642,84	22 365,64
- udostępnienie zbiorów i obiektów muzealnych (chalupy, kościoły)	8 520,34	3 455,29
3. Sprzedaż pozostałych usług	86 221,83	54 874,82
- pozostałe (pocztowe, transportowe, media, parking, inne)	86 221,83	54 874,82
- przychody ze sprzedaży usług - projekty	0,00	0,00
4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	61 295,29	91 899,07
- towary i materiały	61 295,29	91 899,07

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Kozłowska

P.O. DYREKTORA
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny”
Paulina Cius-Górska

**Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”**

41-500 Chorzów, ul. Parkowa 25
tel. (32) 241-07-18, fax (32) 241-55-01
NIP 627-23-77-905, Regon 000278623

Nota nr 2.4 Rozliczenie podatku CIT-8 za 2022 rok

A.		podatkowe	bilansowe
1.	Przychody bilansowe niżej wymienione	5 223 886,37	5 223 886,37
	1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej	811 151,36	
	2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług		
	3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	91 899,07	
	4) Dotacje od organizatora oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą	3 826 144,00	
	5) Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą		
	6) Pozostałe przychody operacyjne w tym:	492 960,47	
	6a) przychody z amortyzacji	515 294,28	
	6b) umorzone lub zwrócone składki ZUS z tarcz covidowych	0,00	
	7) Przychody finansowe	1 731,47	
2.	Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop i art. 31zx ustawy covidowej	520 866,28	
	1) Umorzone lub zwrócone składki ZUS art. 31zx ust covidowej w ramach tarczy	0,00	
	2) Naliczone odsetki od należności (ust.4 pkt. 2)		
	3) Rozwiązanie odpisów oraz rezerw tworzonych zgodnie z uor, wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów (ust. 4 pkt 6a)		
	4) Dodatnia korekta podatku VAT za 2022 rok ujęta w deklaracji VAT za I/2023 ale zaksięgowana na pozostałe przychody operacyjne w księgach 2021 roku	5 572,00	
	5) Naliczone kary umowne, odszkodowania ale nie zapłacone		
	6) Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	515 294,28	
	7) Dodatnie różnice kursowe nie zrealizowane		
	8) Refakturowane media za 2022 r w 2023 roku jeśli w umowie nie ma okresu rozliczeniowego		
3.	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	5 572,00	
	1) Otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód bilansowy w latach ubiegłych		
	2) Otrzymane odsetki od lokat, zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe		
	3) Dodatnia korekta VAT za 2021 r. ujęta w deklaracji VAT za I/22, zaksięgowana w 2022 roku na pozostałe przychody operacyjne	5 572,00	
	4) Różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym		
	5) Darowizny środków trwałych i wartości niematerialne i prawne otrzymane od osób fizycznych lub prawnych (Art. 12 ust. 2) księgowane w 2022 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych		
	6) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje spoza budżetu np. wojew. Funduszu Ochrony Środowiska, PFRON, Urzędu Pracy itp. Księgowane w 2022 r. na rozliczenia międzyokresowe przychodów		
	7) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje z budżetu państwa albo JST na budowę, zakup środków trwałych (art. 17 pkt 47) księgowane w 2022 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych		
	8) Otrzymane w 2022 r. dotacje z UE na działalność inwestycyjną Art. 17 pkt 53		
	9) Otrzymane w 2022 roku kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		
	10) Refakturowane media za 2021 w 2022 roku jeśli w umowie nie ma okresu rozliczeniowego		
4.	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) = poz. 49 i 59 CIT-8	4 708 592,09	5 223 886,37
B. KOSZTY PODATKOWE			
I.	Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe)	5 606 699,32	5 606 699,32
1.	Nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku ale związane z działalnością statutową lub nie stanowiące jeszcze wydatku	4 421 209,73	
	a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	515 294,28	

b) naliczone wynagrodzenia osobowe za 2022 rok ale nie wypłacone w terminach wynikających z regulaminu pracy, kodeksu pracy lub UZP art. 15 ust 4g i art. 16 pkt 57		
c) niewypłacone w 2022 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2022 obciążające koszty 2022 roku (art. 16 ust. 1 pkt 57)		
d) nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 15 ust. 4h i art. 16 ust. 1 pkt. 57 a obciążające koszty 2022 roku, składki ZUS od wynagrodzeń XI/2022 wypłaconych w XII/2022 i za XII/2022 wypłaconych w I/23		
e) koszty ZUS pracowników i pracodawców zrefundowane lub umorzone przez ZUS w ramach tarcz covidowych		
f) wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt. 20)		
g) odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ściagalność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26)		
h) naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		
i) nie przełana na rachunek bankowy wartość naliczonego odpisu na ZFŚS (art. 16 ust. 1 pkt. 9b)		
j) koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58 (wyłącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)	3 826 144,00	
k) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym		
l) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz nie zapłacone		
m) ujemne różnice kursowe niezrealizowane		
n) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrod jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, na niewykorzystane urlopy itp.),		
o) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty		
p) wszelkie inne rezerwy tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości w ciężar kosztów (np. na odsetki zwłoki od dostawców naliczane memoriałowo)	0,00	
r) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów),	79 492,92	
s) ujemna korekta VAT dotycząca 2022 r.- zaksięgowana w 2022 roku w pozostałe koszty operacyjne		
t) koszty reprezentacji związane z działalnością kulturalną (pkt 28), z wyjątkiem wydatków na alkohol	278,53	
u) podatek VAT naliczony z wyjątkiem przypadków, gdy podatek VAT dotyczy zakupu do działalności zwolnionej albo wg przepisów nie przysługuje obniżenie albo zwrot tego podatku		
w) zapłacone transakcje pow. 15 tys.zł gotówką lub na rachunek spoza białej listy nie zgłoszone w terminie 7 dni (14 dni) do US		
z) opłacone faktury oznaczone MPP bez zachowania trybu podzielonej płatności		
y) 25% kosztów eksploatacji samochodów osobowych bez VAT-26 razem z VAT-em nieodliczonym		
ż) koszty mediów refakturowanych za 2022 w 2023 jeśli umowa nie przewiduje okresu rozliczeniowego		
2. Koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	646,63	
a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) - komornik		
b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 17)		
c) odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)		
d) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dot. BHP (art. 16 ust. 1 pkt. 19b) lub opłaty po kontroli sanepidu		
e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36) od I 2022 do XI 2022 sfinansowane ze środków własnych		
f) podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji czy reklamy		

	g) składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (np. Stowarzyszenie Księgowych) zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 37), i nie jest związana z działalnością statutową	646,63	
	h) zapłacony zaległy ZUS po kontroli za zleceniobiorcę/pracownika interpretacje KIS		
	i) odszkodowania zapłacone bytemu pracownikowi za niezgodne z prawem rozwiązanie umowy o pracę: vide interpretacja KIS		
	j) wydatki na alkohol albo usługi gastronomiczne z alkoholem vide: interpretacje KIS		
	k) straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 56) z wyjątkiem związ COVID 19		
3.	Koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym	0,00	
	a) zapłacony w 2022r. PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego (np. XII/2021) finansowany ze środków własnych		
	b) zapłacone odsetki budżetowe w 2022 r. ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)		
4.	Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym	1 731,47	
	1) zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych		
	2) wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i nie będące KUP		
	3) ujemna korekta VAT za 2022r. zaksięgowana w 2022 roku a zadeklarowana w I 2023		
	4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego		
	5) różnice kursowe ujemne - zrealizowane	1 731,47	
	6) koszty refakturow mediów w 2022 r a dotyczących 2021 r., jeśli umowa nie przewiduje okresu rozliczeniowego		
	Koszty uzyskania przychodów poz. 61 i 77 CIT 8 tj. (BI-B1-B2+B4)	1 186 574,43	
	Koszty bilansowe		5 606 699,32
C.	WYNIK PODATKOWY (A-B)	3 522 017,66	
	– dochód poz. 79 i 85 CIT-8 lub	3 522 017,66	
	– strata poz. 81 i 87 CIT-8		
D.	WYNIK BILANSOWY brutto		-382 812,95
E.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 114, 130 i 137 CIT-8)	646,63	
F.	Podstawa opodatkowania stawką 19% poz. 138		
G.	Podstawa opodatkowania stawką 9% poz. 139		
H.	Podatek należny wg stawki 19 % dla dużych podatników poz. 142 CIT-8	122,86	
I.	Podatek należny wg stawki 9 % dla małych podatników poz. 143 CIT-8	58,20	

Rozliczenie dochodu podatkowego w CIT-8/O

3 522 017,66

- Dotacje otrzymane z budżetu lub JST tj. podmiotowe i celowe finansujące koszty działalności oraz dotacje inwestycyjne - B 1 CIT 8/O poz. 40 3 826 144,00
 - Dotacje, subwencje otrzymane na działalność inwestycyjną spoza budżetu lub JST - B1 poz. 24 0,00
 - Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą albo inwestycyjną - B1 poz. 46 lub 48 0,00
 - Odliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych do 50% - B2.3 poz. 138, wpisać do poz. 97 CIT-8
 - Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 114, 130 i 137 CIT-8) -304 126,34
 - Dochody wolne przeznaczone na działalność statutową BI CIT 8/O poz. 14 0,00
 - Należny podatek za 2021 rok poz. 142 CIT-8 dla dużych podatników wg stawki 19% 0,00
 - Należny podatek za 2021 rok poz. 143 CIT-8 dla małych podatników wg stawki 9% 0,00
- Gdy jest podatek należny za 2021 wypełniamy cz. G dot zaliczek wpisujemy należne zaliczki miesięczne w pierwszym wierszu (poz. 149 itp.) oraz zaliczkę zapłaconą w wierszu 4 (np. Poz 167)
- Gdy wynik podatkowy jest stratą od wydatków niestatutowych z poz. B2 i B3 liczymy odrębne zobowiąz. podatkowe w części J CIT-8 w pierwszym wierszu wykazujemy wydatki niestatutowe (np. poz. 257) od których należy podatek wykazujemy w wierszu drugim (np. poz. 263) we właściwych m-cach

GLÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Buczyńska

p.o. DYREKTORA
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie

Paulina Cius-Górska