

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023

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 szczególnym uwzględnieniem administracyjnego obszaru województwa śląskiego.
5. Czas działania Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny w Chorzowie” jest nieograniczony.
6. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 nastąpią).
 - 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 2023 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 11.03.2024 r.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Danuta Łuczyszyn

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

DYREKTOR
Muzeum „Górnośląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

Paulina Cius-Górska
.....
(imię, nazwisko i podpis
kierownika jednostki)

Wyniki zestawienia Bilans dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji (Obliczone 07.03.2024)

Segment \ Nazwa	Bieżący okres 2023	przedni okres 2023
- 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	179 887,42	121 070,74
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	36 086,27	63 825,14
- do 12 miesięcy	36 086,27	63 825,14
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	143 731,15	57 225,60
c inne	70,00	20,00
d dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III Inwestycje krótkoterminowe	80 300,57	59 356,84
1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	80 300,57	59 356,84
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	80 300,57	59 356,84
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	79 662,72	58 589,43
- inne środki pieniężne	637,85	767,41
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 512,70	11 989,71
C Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
- Aktywa razem	22 318 989,99	22 685 529,44
- PASYWA	22 318 989,99	22 685 529,44
A Kapitał (fundusz) własny	11 346 229,02	11 362 621,81
I Kapitał (fundusz) podstawowy	11 376 563,81	11 669 984,33
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:	0,00	75 574,43
- 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	-30 334,79	-382 936,95
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 972 760,97	11 322 907,63
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	64 020,84	67 720,84
1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2 Wobec pozostałych jednostek	64 020,84	67 720,84
a kredyty i pożyczki	0,00	0,00

Wyniki zestawienia Bilans dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji (Obliczone 07.03.2024)

Segment \ Nazwa	Bieżący okres 2023	Poprzedni okres 2022
- AKTYWA	22 318 989,99	22 685 529,44
A Aktywa trwałe	22 031 368,93	22 478 897,79
I Wartości niematerialne i prawne	0,00	515,26
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2 Wartość firmy	0,00	0,00
3 Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	515,26
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	22 031 368,93	22 478 382,53
1 Środki trwałe	22 017 368,93	22 464 382,53
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	8 319 554,75	8 646 353,97
c urządzenia techniczne i maszyny	1 056 932,72	1 202 117,94
d środki transportu	19 308,48	14 077,98
e inne środki trwałe	5 780 273,06	5 760 532,72
2 Środki trwałe w budowie	14 000,00	14 000,00
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	287 621,06	206 631,65
I Zapasy	15 920,37	14 214,36
1 Materiały	0,00	0,00
2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3 Produkty gotowe	0,00	0,00
4 Towary	15 920,37	14 214,36
5 Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II Należności krótkoterminowe	179 887,42	121 070,74
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 07.03.2024)

Segment \ Nazwa	Bieżący okres 2024	Przedni okres 2023
b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e inne	64 020,84	67 720,84
III Zobowiązania krótkoterminowe	310 277,69	213 001,18
1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	24 175,88	1 017,84
a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 024,08	1 017,84
- do 12 miesięcy	1 024,08	1 017,84
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b inne	23 151,80	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	277 005,55	197 903,11
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:	125 194,21	99 670,04
- do 12 miesięcy	125 194,21	99 670,04
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	139 657,05	98 233,07
h z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i inne	12 154,29	0,00
4 Fundusze specjalne	9 096,26	14 080,23
IV Rozliczenia międzyokresowe	10 598 462,44	11 042 185,61
1 Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	10 598 462,44	11 042 185,61
- długoterminowe	10 154 906,41	10 598 352,59
- krótkoterminowe	443 556,03	443 833,02
- Pasywa razem	22 318 989,99	22 685 529,44

Operator drukujący: Danuta Łuczyszyn

Godzina wydruku: 11:37

Comarch ERP Optima, v. 2024.2.2.1253, nr klucza 5000001724

Koniec wydruku

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Danuta Łuczyszyn

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

Wyniki zestawienia Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy (Obliczone 07.03.2024)

Segment \ Nazwa	Bieżący okres 2022	Przedni okres 2021
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 367 708,88	903 050,43
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 276 633,61	811 151,36
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	91 075,27	91 899,07
B Koszty działalności operacyjnej	7 118 194,16	5 558 128,81
I Amortyzacja	503 471,99	515 294,28
II Zużycie materiałów i energii	496 791,76	426 283,21
III Usługi obce	2 141 873,28	1 253 376,80
IV Podatki i opłaty, w tym:	76 982,60	71 370,89
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V Wynagrodzenia	3 105 032,81	2 609 532,54
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	650 191,78	560 373,25
- emerytalne	0,00	0,00
VII Pozostałe koszty rodzajowe	102 494,62	76 813,92
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	41 355,32	45 083,92
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 750 485,28	-4 655 078,38
D Pozostałe przychody operacyjne	5 880 723,35	4 319 104,47
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II Dotacje	5 258 812,51	3 826 144,00
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV Inne przychody operacyjne	621 910,84	492 960,47
E Pozostałe koszty operacyjne	159 928,82	46 863,23
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	159 928,82	46 863,23
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-29 690,75	-382 837,14
G Przychody finansowe	2 498,07	1 731,47
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:	2 487,89	1 731,47
- 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	10,18	0,00
H Koszty finansowe	3 047,11	1 707,28
I Odsetki, w tym:	3 017,63	1 416,00
- 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	29,48	291,28
I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-30 239,79	-382 812,95
J Podatek dochodowy	95,00	124,00
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L Zysk (strata) netto (I - J - K)	-30 334,79	-382 936,95

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Do sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 31.12.2023 roku wynosi 11 376 563,81 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 2023 przez Zarząd Województwa Śląskiego. Strata za rok 2023 wynosi -30 334,79 zł. Stratę finansową proponuje się pokryć z funduszu instytucji.
 - 1.7 W 2023 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 2023 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 2023 rok zawiera nota nr 2.4
- 2.5 Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 2023 nie poniosło nakładów na ochronę środowiska.
- 2.9 W roku 2023 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 2023 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 powiązanymi.**
- 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 2023 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 2023 roku nie wystąpiły inne istotne zdarzenia mogące mieć wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy Muzeum.

Chorzów 11.03.2024 r.

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Danuta Łuczyszyn
.....
(imię, nazwisko i podpis osoby, której
powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
Muzeum „Górnos Śląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
Paulina Cius-Gorska
.....
Paulina Cius-Gorska
(imię, nazwisko i podpis
kierownika jednostki)

Nota nr 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 2023	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
zwiększenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	19 359,34	7 000,00	12 934,33	457,46	15 272,00	55 023,13
- nabycie				19 359,34	7 000,00	12 934,33	457,46	15 272,00	55 023,13
- aktualizacja									
- przeniesienie									
- inne									
zmniejszenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	2 673,40	6 740,00	0,00	0,00	0,00	9 413,40
- sprzedaż									
- aktualizacja									
- przeniesienie									
- inne (przekazanie, likwidacja)	0,00	0,00	0,00	2 673,40	6 740,00	0,00	0,00	0,00	9 413,40
Stan na koniec roku 2023	6 841 299,92	9 438 149,65	3 103 164,65	2 483 258,11	205 988,65	1 183 213,39	34 784,28	5 751 836,73	29 041 695,38
Umorzenia									
Stan na początek roku 2023	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
zwiększenie - umorzenia bieżące	0,00	235 109,87	91 689,35	164 544,56	1 769,50	8 465,99	457,46	0,00	502 036,73
- inne (przekazanie, likwidacja)									
zmniejszenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	2 673,40	6 740,00	0,00	0,00	0,00	9 413,40
- z tytułu sprzedanych środków trwałych									
- z tytułu zlikwidowanych środków trwałych	0,00	0,00	0,00	2 673,40	6 740,00	0,00	0,00	0,00	9 413,40
- z tytułu reklasyfikacji do inwest. w nieruchomości									
Stan na koniec roku 2023	0,00	2 715 223,86	1 506 535,69	1 426 325,39	186 680,17	1 154 777,06	34 784,28	0,00	7 024 326,45
Wartość księgowa netto	6 841 299,92	6 722 925,79	1 596 628,96	1 056 932,72	19 308,48	28 436,33	0,00	5 751 836,73	22 017 368,93
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,00	28,77	48,55	57,44	90,63	97,60	100,00	0,00	

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Danuta Łuczyszyn

DYREKTOR
Muzeum „Górnolaski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

Paulina Cius-Górska

b) wartości niematerialne i prawne

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Inne WNIP	Razem
Wartość brutto						
Stan na początek roku 2023				618 730,70		618 730,70
zwiększenie, w tym:				920,00		920,00
- nabycie				920,00		920,00
- aktualizacja						
- przemieszczenie						
- inne						
zmniejszenie, w tym:				0,00		0,00
- sprzedaż						
- aktualizacja						
- przemieszczenie						
- inne						
Stan na koniec roku 2023				619 650,70		619 650,70
Umorzenia				0,00		0,00
Stan na początek roku 2023				618 215,44		618 215,44
zwiększenia-umorzenia bieżące				1 435,26		1 435,26
zmniejszenia, w tym:				0,00		0,00
- likwidacja						
- inne						
Stan na koniec roku 2023				619 650,70		619 650,70
Wartość księgowa netto				0,00		0,00

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 2023	10 000,00	4 000,00	0,00	14 000,00
zwiększenie, w tym:				
- poniesione nakłady				
- inne (nieodpłatne przekazanie)				
zmniejszenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- zaniechane inwestycje				
- sprzedaż				
- przyjęcie środków trwałych				
- inne				
Stan na koniec roku 2023	10 000,00	4 000,00	0,00	14 000,00

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Paulina Cius-Górska

DYREKTOR
Muzeum „Górnolęski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
Paulina Cius-Górska

Nota nr 1.2 Wartość gruntów w użytkowaniu

Wyszczególnienie	Wartość
Stan na początek roku 2023	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 2023	6 841 299,92

Nota nr 1.5 Rozliczenie kapitału (funduszu instytucji)

Wyszczególnienie	Wartość
Stan na początek roku 2023	11 745 558,76
zwiększenie, w tym:	13 942,00
- fundusz instytucji kultury	13 942,00
- fundusz zapasowy	
- zysk z lat ubiegłych	
- zysk netto	
zmniejszenie, w tym:	0,00
- strata z lat ubiegłych	
- strata netto	382 936,95
- inne	
Stan na koniec roku 2023	11 376 563,81

P.O. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Paulina Cius-Górska

DYREKTOR
Muzeum „Górnolaski Park Etnograficzny”
w Chorzowie

Paulina Cius-Górska

Nota nr 1.7 Zestawienie należności krótkoterminowych

Tytuł należności	Kwota	Termin zapłaty
Należności od pozostałych jednostek	36 086,27	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	36 086,27	
- do 12-tu miesięcy	36 086,27	13.01.2024
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych świadczeń:	143 731,15	
- Urząd Skarbowy (podatek VAT)	143 731,15	25.03.2024
c) inne	70,00	
- opłata etol	70,00	
Razem należności	179 887,42	

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Danuta Kuczyńska

DYREKTOR
Muzeum „Górnosląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
Paulina Cius-Górska

Nota nr 1.8 Zestawienie zobowiązań długoterminowych

Tytuł zobowiązania	Kwota	Termin zwrotu
1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	64 020,84	
a) inne (zabezp. z tyt. należytego wykonania umów, rękojmie, kaucje):	64 020,84	
- Katowickie Przedsiębiorstwo Robót Telekomunikacyjnych	4 880,01	10.2024
- 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
Razem zobowiązania	64 020,84	

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Danuta Kuczyńska

DYREKTOR
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 2023	412,20	2 209,91	0,00	9 367,60		11 989,71
zwiększenie, w tym:	618,00	3 100,00	0,00	9 798,79		13 516,79
- aktualizacja						
- inne	618,00	3 100,00	0,00	9 798,79		13 516,79
zmniejszenie, w tym:	516,18	3 293,28	0,00	10 184,34		13 993,80
- aktualizacja						
- inne	516,18	3 293,28		10 184,34		13 993,80
Stan na koniec roku 2023	514,02	2 016,63	0,00	8 982,05		11 512,70
1. Materiały:	514,02					
prenumerata	514,02					
2. Usługi obce		2 016,63				
usługi informatyczne		2 016,63				
3. Pozostałe materiały			0,00			
odzież ochronna BHP			0,00			
4. Pozostałe koszty:				8 982,05		
ubezpieczenia/polis				8 982,05		

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Danuta Łuczyszyn

DYREKTOR
Muzeum „Górnosląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

Paulina Cius-Górska

Nota nr 1.11 Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych

Tytuł zobowiązania	Kwota	Termin zapłaty
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych:	24 175,88	
- zobowiązania z tyt. dostaw i usług (WKPiW)	1 024,08	15.01.2024
- zobowiązania z tyt. podatku VAT (Województwo Śląskie)	23 151,80	25.01.2024
2. Zobowiązania wobec jednostek pozostałych:	125 194,21	
- zobowiązania z tyt. dostaw i usług w okresie wymagalności	125 194,21	
- do 12-tu miesięcy	125 194,21	31.01.2024
zobow. z tyt. podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	151 811,34	
- składki ZUS	115 422,05	20.01.2024
- PFRON	1 986,00	20.01.2024
- PIT-4	22 061,00	20.01.2024
- opłaty	188,00	21.01.2024
- inne	12 154,29	31.01.2024
3. Fundusze specjalne:	9 096,26	
Razem zobowiązania	310 277,69	

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Danuta Łuczyszyn

DYREKTOR
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 2023	4 391 385,76	764 473,42	5 886 326,43	11 042 185,61
zwiększenie, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie				
- aktualizacja				
- przemieszczenie				
- inne				
zmniejszenie	212 990,62	23 358,11	207 374,44	443 723,17
Stan na koniec roku 2023	4 178 395,14	741 115,31	5 678 951,99	10 598 462,44

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Danuta Łuczyńska

DYREKTOR
Muzeum „Górnoląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”
Paulina Cius-Górska

Paulina Cius-Górska

Nota nr 1.13 Fundusze specjalne - ZFŚS

Wyszczególnienie		Razem
Stan na początek roku 2023		14 080,23
zwiększenie, w tym:		74 756,03
- odpis		70 121,89
- korekta roczna		4 634,14
zmniejszenie, w tym:		79 740,00
- dofinansowanie do wypoczynku pracowników		32 840,00
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci		12 860,00
- dofinansowanie do wypoczynku emerytów		0,00
- świadczenia dla pracowników - bożonarodzeniowe		24 060,00
- świadczenia dla dzieci - mikołajki		6 760,00
- świadczenia dla emerytów - bożonarodzeniowe		3 220,00
- inne (zapomogi dla pracowników)		0,00
Stan na koniec roku 2023		9 096,26

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Danuta Kuczyńska

DYREKTOR
Muzeum „Górnioślaski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

Paulina Cius-Górska

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 2.1 Struktura sprzedaży

Wyszczególnienie	Rok 2022	Rok 2023
Razem przychody ze sprzedaży netto	903 050,47	1 367 708,88
1. Przychody ze sprzedaży usług własnych	626 138,66	941 572,36
1.1. Sprzedaż usług statutowych, w tym:	522 568,95	731 869,67
- sprzedaż biletów wstępu	356 479,99	506 684,58
- bilety na zajęcia edukacyjne, warsztaty, kursy	148 304,71	218 932,32
- bilet do Parku Śl (przychód Muzeum)	17 784,25	6 252,77
1.2. Sprzedaż usług statutowych pozostałych, w tym:	103 569,71	209 702,69
- działalność naukowa (konferencje)	1 504,05	6 024,34
- usługi promocyjne	83 553,64	180 908,17
- pozostałe przychody statutowe	18 512,02	22 770,18
2. Przychody z wynajmu	130 137,92	297 026,54
- wynajem związane z imprezami (stoiska)	4 243,86	20 032,37
- wynajem terenu (organizacja imprez)	61 910,54	137 435,40
- udostępnienie terenu (okazjonalne)	38 162,59	26 735,76
- wynajem stałe - czynsz dzierżawny zg. z umową	22 365,64	37 024,24
- udostępnienie zbiorów i obiektów muzealnych (chałupy, kościół)	3 455,29	75 798,77
3. Sprzedaż pozostałych usług	54 874,82	38 034,71
- pozostałe (pocztowe, transportowe, media, parking, inne)	54 874,82	33 441,78
- przychody ze sprzedaży usług - projekty	0,00	4 592,93
4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	91 899,07	91 075,27
- towary i materiały	91 899,07	91 075,27

DYREKTOR
Muzeum „Gómeślaki Park Etnograficzny
w Chorzowie”

Paulina Cius-Górska

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Danuta Łuczyszyn

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

Wyszczególnienie według grup zawodowych	Za rok poprzedni (2022)	Za rok obrotowy (2023)
Zatrudnienie ogółem	47	48
1. Pracownicy na stanowiskach merytorycznych	14	15
2. Pracownicy administracyjno - techniczni	31	31
3. Pracownicy kierownictwa	2	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 (2022)	obrotowym (2023)
Wynagrodzenia osobowe łącznie:	2 374 211,52	2 763 509,08
wszyscy pracownicy	2 374 211,52	2 763 509,08

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Łucja Łukaszczuk

DYREKTOR
Górnośląski 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 31.12.2023	Termin zapłaty
Zobowiązania z tytułu:			
- media (woda i ścieki)	Park Śląski S.A. Chorzów	1 024,08	15.01.2024
- pod. VAT (Skarbiec Dziedzictwa)	Województwo Śląskie	23 151,80	25.01.2024
Razem		24 175,88	

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Danuta Łuczyszyn

DYREKTOR
Muzeum „Górnosląski Park Etnograficzny
w Chorzowie”

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

WZOR ROZLICZENIA PODATKOWEGO W kulturze za 2023 rok

A.		podatkowe	bilansowe
1.	Przychody bilansowe niżej wymienione	7 250 930,30	7 250 930,30
	1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej	1 276 633,61	
	2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług		
	3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	91 075,27	
	4) Dotacje od organizatora oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą	5 258 812,51	
	5) Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą		
	6) Pozostałe przychody operacyjne w tym:	621 910,84	
	6a) przychody z amortyzacji	503 471,99	
	6b) umorzone lub zwrócone składki ZUS z tarcz covidowych		
	7) Przychody finansowe	2 498,07	
2.	Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop i art. 31zx ustawy covidowej	510 716,49	
	1) Umorzone lub zwrócone składki ZUS art. 31zx ust covidowej w ramach tarczy	0,00	
	2) Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	503 471,99	
	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 2023 rok ujęta w deklaracji VAT za I/2024 ale zaksięgowana na pozostałe przychody operacyjne w księgach 2023r.	5 572,00	
	5) Naliczone kary umowne, odszkodowania ale nie zapłacone		
	6) Naliczone odsetki od należności (ust.4 pkt. 2)	1 672,50	
	7) Dodatnie różnice kursowe nie zrealizowane		
3.	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	5 572,00	
	1) Otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód bilansowy w latach ubiegłych		
	2) Dodatnia korekta VAT za 2022 r. ujęta w deklaracji VAT za I/23, zaksięgowana w 2022 roku na pozostałe przychody operacyjne	5 572,00	
	3) Różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym		
	4) Otrzymane w 2023 roku kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		
	5) Darowizny środków trwałych i wartości niematerialne i prawne otrzymane od osób fizycznych lub prawnych (Art. 12 ust. 2) księgowane w 2023 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 2023 r. na rozliczenia międzyokresowe przychodów		
	8) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje z budżetu państwa albo JST na budowę, zakup środków trwałych (art. 17 pkt 47) księgowane w 2023 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych		
	9) Otrzymane w 2023 r. dotacje z UE na działalność inwestycyjną Art.17 pkt 53		
4.	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) = poz. 53 i 61 CIT-8 wer 33	6 745 785,81	7 250 930,30

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)	7 281 170,09	7 281 170,09
1.	<i>Nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku ale związane z działalnością statutową lub nie stanowiące jeszcze wydatku</i>	5 822 224,03	
	1) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	503 471,99	
	2) 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)	5 258 812,51	
	3) niewypłacone w 2023 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2023 obciążające koszty 2023 roku (art. 16 ust. 1 pkt 57)		
	4) Naliczone w koszty 2023 roku składki ZUS od wpłaty na PPK od wynagrodzeń bezosobowych wypłaconych w 2024 roku		
	5) naliczone wynagrodzenia osobowe za 2023 rok ale nie wypłacone w terminach wynikających z regulaminu pracy, kodeksu pracy lub UZP art. 15 ust 4g i art. 16 pkt 57		
	6) 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 2023 roku,		
	7) koszty ZUS pracowników i pracodawców zrefundowane lub umorzone przez ZUS w ramach tarcz covidowych	0,00	
	8) wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt. 20)		
	9) odpisy aktualizacyjne na należności, których ściagalność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26, 26a)		
	10) naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		
	11)nie przelana na rach.bankowy wartość naliczonego odpis ZFŚS (art.16 ust.1pkt.9b)		
	12) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym art.16 ust. 1 pkt 36		
	13) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz nie zapłacone		
	14) ujemne różnice kursowe niezrealizowane		
	15) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, na niewykorzystane urlopy itp),		
	16) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty		
	17) wszelkie inne rezerwy tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości w ciężar kosztów (np. na odsetki zwłoki od dostawców naliczane memoriałowo)		
	18) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów),	59 779,53	
	19) ujemna korekta VAT dotycząca 2023 r.- zaksięgowana w 2023 roku w pozostałe koszty operacyjne		

	20) koszty reprezentacji związane bezpośrednio z działalnością kulturalną (pkt 28), z wyjątkiem wydatków na alkohol	160,00	
	21) podatek VAT naliczony z wyjątkiem przypadków, gdy podatek VAT dotyczy zakupu do działalności zwolnionej albo wg przepisów nie przysługuje obniżenie albo zwrot tego podatku (art. 16 ust. 1 pkt 46)		
	22) zapłacone transakcje handlowe pow. 15 tys. zł gotówką lub na rachunek spoza białej listy nie zgłoszone w terminie 7 dni (14 dni) do US		
	23) opłacone faktury oznaczone MPP bez zachowania trybu podzielonej płatności		
	24) 25% kosztów eksploatacji samochodów osob. bez VAT-26 (art. 16 ust. 1 pkt 51)		
	25) nadwyżki amortyzacji od wartości samochodu osobowego pow. 150 tys. zł (art. 16 ust. 1 pkt 4)		
	26) składki na ubezpieczenie samochodu osobowego pow. 150 tys. zł (art. 16 ust. 1 pkt 49)		
	27) opłaty leasingowe samoch. osob. przekr. 150 tys. zł (art. 6 ust. 1 pkt 49a)		
	28) niedokonane wpłaty pracodawcy na PPK (art. 16 ust. 1 pkt 57aa)		
2.	Koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	500,00	
	1) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) - komornik		
	2) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 17)		
	3) odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)		
	4) 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		
	5) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36) od I 2023 do XI 2023 sfinansowane ze środków własnych		
	6) podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji czy reklamy		
	7) 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	500,00	
	8) zapłacony zaległy ZUS po kontroli za zleceniobiorcę/pracownika interpretacje KIS		
	9) odszkodowania zapłacone byłemu pracownikowi za niezgodne z prawem rozwiązanie umowy o pracę: vide interpretacja KIS		
	10) wydatki na alkohol lub usługi gastronomiczne z alkoholem vide: interpretacje KIS		
	11) 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	
	1) zapłacony w 2023 r. PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego (np. XII/22) finansowany ze środków własnych		
	2) zapłacone odsetki budżetowe w 2023 r. ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)		
4.	Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym	2 487,89	
	1) zapłacone ods. od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych	0,00	
	2) wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i wyłączone z KUP 2022r.		
	3) ujemna korekta VAT za 2022r. zaksięgowana w koszty 2022 roku a zadeklarow. w I 2023		
	4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego		
	5) różnice kursowe ujemne - zrealizowane	2 487,89	
	Koszty uzyskania przychodów poz. 63 i 77 CIT 8 tj. (B1-B1-B2+B4)	1 460 933,95	
	Koszty bilansowe		7 281 170,09

C.	WYNIK PODATKOWY (A-B)	5 284 851,86	
	– dochód poz. 79 i 85 CIT-8 lub	5 284 851,86	
	– strata poz. 81 i 87 CIT-8		
D.	WYNIK BILANSOWY brutto		-30 239,79
E.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 114, 131 i 138 CIT-8)	500,00	
F.	Podstawa opodatkowania stawką 19% z poz. 139		
G.	Podstawa opodatkowania stawką 9% z poz. 140		
H.	Podatek należny wg stawki 19 % dla dużych podatników poz. 143 CIT-8	95,00	
I.	Podatek należny wg stawki 9 % dla małych podatników poz. 144 CIT-8	45,00	

Rozliczenie dochodu podatkowego w CIT-8/O wer. 19

5 284 851,86

1. Dotacje otrzymane z budżetu lub JST tj. podmiotowe i celowe finansujące koszty działalności oraz dotacje inwestycyjne - B 1 CIT 8/O poz. 40 5 258 812,51
2. Dotacje, subwencje otrzymane na działalność inwestycyjną spoza budżetu lub JST - B1 poz. 24 CIT 8/O 0,00
3. Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą albo inwestycyjną - B1 poz. 46 lub 48 CIT 8/O 0,00
4. Dochód/strata do rozliczenia po zwolnieniu dotacji z poz. 1-3 w CIT -8/O 26 039,35
5. Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 114, 131 i 138 CIT-8 wer 33) 500,00
6. Dochody wolne przeznaczone na działalność statutową BI CIT 8/0 poz. 14 25 539,35
7. Należny podatek za 2023 rok poz. 143 CIT-8 dla dużych podatników wg stawki 19% 0,00
8. Należny podatek za 2023 rok poz. 144 CIT-8 dla małych podatników wg stawki 9% 45,00

- Gdy jest dochód podatkowy w poz. 4 (ark 104) to występuje podatek należny za 2023 wypełniamy cz. G dot zaliczek wpisujemy należne zaliczki miesięczne w pierwszym wierszu np. za I/23 (poz. 151 itp.) oraz zaliczkę zapłaconą za I/23 w wierszu 4 (np. Poz 169)

- Gdy wynik podatkowy jest stratą w poz. 4 (arkusz poz. 104) to od wydatków niestatutowych z poz. B2 i B3 - liczymy odrębne zobowiąz. podatkowe w części J CIT-8 w 10. pierwszym wierszu wykazujemy wydatki niestatutowe (np. za I/23 poz. 261) od których należny podatek wykazujemy w wierszu drugim (np. poz. 267) we właściwych m-cach

p.o. GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Danuta Łuczyszyn

DYREKTOR
Muzeum Górnosląski Park Etnograficzny
w Chorzowie

Paulina Cius-Górska