



Narodowa  
Orkiestra Dęta  
w Lubinie

p. Rzepke

03. 04. 2024

Lubin, dnia 29.03.2024r.

Znak: GK.3112.1.2024

L.dz. 17/PJ/03/2024

FN



Pan  
**Robert Raczyński**  
Prezydent Miasta Lubina

**Dotyczy:** sprawozdania finansowego za 2023 rok

W załączeniu przedkładam sprawozdanie finansowe Narodowej Orkiestry Dętej z siedzibą w Lubinie za 2023 rok, składające się z bilansu jednostki, rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym oraz informacji dodatkowej do sprawozdania.

DYREKTOR  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie

*Urszula Kozon*

Kopia: a/a

Ilość: 4 egz.

Narodowa Orkiestra Dęta z siedzibą w Lubinie ul. Mikołaja Przi 7,9 59-300 Lubin			BILANS sporządzony na dzień 31.12.2023r.				w zł	
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2022r.	Stan na 31.12.2023r.	poz. z uor	PASYWA	Stan na 31.12.2022r.	Stan na 31.12.2023r.	
A.	Aktywa trwałe	364 105,24	508 604,35	A.	Fundusz / kapitał własny	545 985,51	315 461,84	
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	18 450,00	I	Fundusz podstawowy (założycielski, instytucji)	545 985,51	0,00	
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Fundusz zapasowy (zakładu, rezerwow)	0,00	0,00	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	127 612,50	18 450,00	III	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV	Pozostałe fundusze rezerwowe	0,00	0,00	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	236 492,74	490 154,35	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	271 847,82	
1.	Środki trwałe	236 492,74	490 154,35	VI	Zysk (strata) netto	0,00	43 614,02	
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	158 526,85	542 727,49	
b)	budynki i budowle	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	236 492,74	95 537,25	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
d)	środki transportu	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	
e)	inne środki trwałe	0,00	394 617,10	*	długoterminowa	0,00	0,00	
				*	krótkoterminowa	0,00	0,00	
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	*	długoterminowe	0,00	0,00	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe	0,00	0,00	
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	
2.	inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	
B.	Aktywa obrotowe	340 407,12	349 584,98	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	
I	Zapasy	31 266,40	31 266,40	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	
1.	Materiały	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00	
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	158 526,85	63 917,76	
3.	Produkty gotowe	31 266,40	31 266,40	1.	zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	
4.	Towary	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	*	do 12 miesięcy	0,00	0,00	
II	Należności krótkoterminowe	1 483,90	759,52	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 483,90	759,52	b)	inne	0,00	0,00	
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	1 483,90	759,52	3.	Wobec pozostałych jednostek	158 526,85	63 917,76	
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	
c)	inne	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	
d)	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	33 283,77	63 117,76	
III	Inwestycje krótkoterminowe	307 656,82	317 559,06	*	do 12 miesięcy	33 283,77	63 117,76	
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	307 656,82	317 559,06	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	307 656,82	317 559,06	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	120 581,74	0,00	
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	307 656,82	317 559,06	h)	z tytułu wynagrodzeń	4 661,34	800,00	
*	inne środki pieniężne	0,00	0,00	i)	inne	0,00	0,00	
*	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00	
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	478 809,73	
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	
				*	długoterminowe	0,00	478 809,73	
				*	krótkoterminowe	0,00	0,00	
	Suma aktywów	704 512,36	858 189,33		Suma pasywów	704 512,36	858 189,33	

Paulina Juszko

Lubin, dnia  
29.03.2024r.

Sporządziła:

Miejsce, data

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
mgr Paulina Juszko

Urszula Kozon

Zatwierdził:

DYREKTOR  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
Urszula Kozon

**Rachunek zysków i strat**  
sporządzony za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

w zł

	za poprzedni rok obrotowy 2022	za bieżący rok obrotowy 2023
<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>4 323 548,01</b>	<b>4 453 028,40</b>
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 552,01	79 941,94
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	0,00	0,00
V Dotacje organizatora na działalność bieżącą	4 299 996,00	3 875 000,00
VI Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	0,00	498 086,46
<b>B Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>4 694 583,00</b>	<b>4 551 848,23</b>
I Amortyzacja	139 495,19	305 966,31
II Zużycie materiałów i energii	279 298,11	219 944,23
III Usługi obce	1 591 063,46	1 741 259,59
IV Podatki i opłaty	81 551,89	4 253,50
V Wynagrodzenia	2 218 053,01	1 977 732,14
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	342 894,64	274 889,25
VII Pozostałe koszty rodzajowe	42 226,70	27 803,21
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-371 034,99</b>	<b>-98 819,83</b>
<b>D Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>303 631,51</b>	<b>137 005,86</b>
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną	0,00	0,00
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV Inne przychody operacyjne	303 631,51	137 005,86
<b>E Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>284,30</b>
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	0,00	284,30
<b>F Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-67 403,48</b>	<b>37 901,73</b>
<b>G Przychody finansowe</b>	<b>17 638,67</b>	<b>5 735,27</b>
II Odsetki	17 638,67	5 735,27
III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
V Inne	0,00	0,00
<b>H Koszty finansowe</b>	<b>239,50</b>	<b>22,98</b>
I Odsetki	0,00	0,00
IV Inne	239,50	22,98
<b>I Zysk (strata) brutto</b>	<b>-50 004,31</b>	<b>43 614,02</b>
<b>J Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L Zysk (strata) netto</b>	<b>-50 004,31</b>	<b>43 614,02</b>

Paulina Juszko

Sporządziła:

Lubin, dnia 29.03.2024r.

Miejscowość i data

Urszula Kozon

Zatwierdził:

GLÓWNY KSIEGOWY  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
*mgr Paulina Juszko*

DYREKTOR  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
*Urszula Kozon*

Narodowa Orkiestra Dęta z siedzibą w Lubinie  
ul. Mikołaja Przusi 7,9  
59-300 Lubin

Wartość początkowa aktywów trwałych

Grupa środków trwałych	Nazwa	Stan początkowy na 1 stycznia 2023 r.	PRZYCHODY			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2023 r.
			z dotacji	środki własne	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0	grunty własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	sprzęt komputerowy	114 846,41	93 098,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	urządzenia techniczne	371 687,54	87 295,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207 944,43
VI	maszyny, urządzenia i inne aparaty	0,00	40 117,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 117,49
VII	środki transportu	61 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	inne środki trwałe	743 714,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541 406,01
Razem środki trwałe		1 291 348,45	220 511,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 248 451,14
Środki trwałe amortyzowane										
Ładnorazowo		0,00	710 025,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	710 025,55
Zbiory										
biblioteczne		0,00	52 088,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 088,20
Muzealia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartości niematerialne										
i prawne		262 369,41	35 540,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297 909,48
Ogółem aktywa trwałe		1 553 717,86	1 018 165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 308 474,37

Sporządziła: Paulina Juszek  
Lubin, dn. 29.03.2024r.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
mgr Paulina Juszek

DYREKTOR  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
Urszula Kozon

Narodowa Orkiestra Dęta z siedzibą w Lubinie  
ul. Mikołaja Przusi 7,9  
59-300 Lubin

## Umorzenie aktywów trwałych

Grupa środków trwałych	Nazwa	Stan początkowy na 1 stycznia 2023 r.	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2023 r.
			amortyzacja bieżąca	darowizny	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0	grunty własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	obiekty inżynierii									
	ładowni i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	kotły i maszyny									
	energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	sprzęt									
	komputerowy	25 263,00	120 409,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145 672,26
V	urządzenia techniczne	18 343,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 343,23	0,00
VI	maszyny, urządzenia i inne									
	aparatury	0,00	6 852,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 852,41
VII	środki transportu	50 916,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 916,50	0,00
VIII	inne środki trwałe	0,00	149 385,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149 385,91
	Razem	94 522,73	276 647,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 259,73	301 910,58
Pozostałe środki trwałe amortyzowane w 100%										
		0,00	707 428,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	707 428,55
Zbiory biblioteczne										
		0,00	52 088,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 088,20
Wartości niematerialne i prawne		114 492,50	164 966,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	279 459,48
Ogółem		209 015,23	1 201 131,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 259,73	1 340 886,81

Sporządziła: Paulina Juszeko  
Lubin, dn.29.03.2024r.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
mgr Paulina Juszeko

DYREKTOR  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
Urszula Kozon

Narodowa Orkiestra Dęta z siedzibą w Lubinie  
ul. Mikołaja Pruzzi 7,9  
59-300 Lubin

Specyfikacja wszystkich zobowiązań w podziale na okres wymaganej spłaty na 31.12.2023 roku

Wyszczególnienie	Okres wymagalności												Razem długoterminowe	
	do 1 roku krótkoterminowe		powyżej 1 roku długoterminowe do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat długoterminowe									
					Stan na									
BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9						
1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	158 526,85	63 917,76		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1a. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1b. Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1c. Z tytułu dostaw i usług	33 283,77	63 117,76		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1d. Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1e. Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1f. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	120 581,74	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1g. Z tytułu wynagrodzeń	4 661,34	800,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1h. Inne	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Sporządziła: Paulina Juszeko  
Lubin, dn. 29.03.2024r.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
mgr Paulina Juszeko

DYREKTOR  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
Urszula Kozon

Narodowa Orkiestra Dęta z siedzibą w Lubinie  
ul. Mikołaja Pruzzi 7,9  
59-300 Lubin

## Kierunki i rodzaje sprzedaży

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granicę	
	za poprzedni rok obrotowy 2022	za bieżący rok obrotowy 2023	za poprzedni rok obrotowy 2022	za bieżący rok obrotowy 2023
1	2	3	4	5
1. Usługi, w tym główne grupy sprzedaży:				
– dotacja Organizatora	4 621 266,18	4 592 210,37	0,00	0,00
– pozostałe przychody operacyjne (wynajem, darowizny, składki ZUS, działalność gospodarcza)	303 631,51	213 388,64	0,00	0,00
– odsetki bankowe	17 638,67	5 735,27	0,00	0,00
2. Towary i materiały, produkty	23 552,01	3 559,16	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>4 644 818,19</b>	<b>4 595 769,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Sporządziła: Paulina Juszeko  
Lubin, dni. 29.03.2024r.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
mgr Paulina Juszeko

DYREKTOR  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
Urszula Kozon

Narodowa Orkiestra Dęta z siedzibą w Lubinie  
ul. Mikołaja Pruzi 7,9  
59-300 Lubin

Przeciętne zatrudnienie w roku sprawozdawczym i w roku ubiegłym

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku sprawozdawczym i w roku ubiegłym		
	1	2	3
Dyrektor		1,00	2,00
Zastępca Dyrektora		0,00	1,00
Główny Księgowy		1,00	2,00
Specjalista ds. kadr i płac		1,00	1,00
Specjalista ds. administracyjnych		1,00	1,00
Menadżer		0,00	1,00
Sekretarka		2,00	2,00
Pracownicy Centrum Obsługi Artystycznej		3,00	4,00
Muzycy		6,00	7,00
<b>Razem</b>		<b>15,00</b>	<b>21,00</b>

Sporządziła: Paulina Juszko  
Lubin, dn. 29.03.2024r.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
mgr Paulina Juszko

DYREKTOR  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
Urszula Kozon

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**  
**do Sprawozdania Finansowego za 2023 rok**  
**Narodowej Orkiestry Dętej z siedzibą w Lubinie**

**A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

- 1.1. Narodowa Orkiestra Dęta z siedzibą w Lubinie przy ul. Mikołaja Pruzi 7,9 jest samorządową Instytucją kultury posiadającą osobowość prawną: NIP: 6922521443 i Regon: 383827843.
- 1.2. Instytucja sporządza roczną sprawozdawczość finansową obejmującą:
  - bilans,
  - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
  - informację dodatkową.
- 1.3. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, przy założeniu zasady kontynuacji działalności.
- 1.4. Narodowa Orkiestra Dęta z siedzibą w Lubinie jest wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora pod poz. nr 6. Narodowa Orkiestra Dęta z siedzibą w Lubinie została powołana uchwałą nr VII/43/19 Rady Miejskiej Lubina z dnia 21 maja 2019r. Akt o utworzeniu samorządowej instytucji kultury nadał Statut Narodowej Orkiestry Dętej z siedzibą w Lubinie. Działalnością Narodowej Orkiestry Dętej z siedzibą w Lubinie kieruje Dyrektor.
- 1.5. Zasady (politykę) rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r. są zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2002 Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad Rachunkowości (Dz. U. z 2001 Nr 137 poz. 1539 z późniejszymi zmianami) obowiązującymi jednostkę. Zapisy księgowe są prowadzone na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym. Prowadzone są za pomocą komputera, przy wykorzystaniu Systemu Finansowo-Księgowego firmy enova365 z Krakowa.

**B. Dodatkowe objaśnienia i informacje**

**I. Informacje i objaśnienia dotyczące bilansu**

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzeń zawierają **załącznik nr 1 i nr 2**
- 1.2. Środki trwałe w budowie: **nie występuje**
- 1.3. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość: **nie występuje**
- 1.4. Wykaz nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu: **nie występuje**
- 1.5. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego: **nie występuje**
- 1.6. Dane dotyczące zmian w funduszu instytucji oraz funduszu rezerwowego zawiera **Błędy lat ubiegłych**
- 1.7. Dane dotyczące zmian funduszu z aktualizacji wyceny: **nie występuje**
- 1.8. Propozycja podziału zysku za rok 2023 / propozycja pokrycia straty za rok 2023: **Błędy lat ubiegłych, zmiana funduszu rezerwowego**
- 1.9. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym: **nie występuje**
- 1.10. Podział zobowiązań na krótko- i długoterminowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty: **załącznik nr 3**
- 1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: **nie występuje**
- 1.12. Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych: **nie występuje**
- 1.13. Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów:

Konto	Nazwa	Saldo [ w zł]
841-2019	Rozliczenia międzyokresowe przychodów 2019	-127167,36
841-2020	Rozliczenia międzyokresowe przychodów 2020	-49371,93
841-2021	Rozliczenia międzyokresowe przychodów 2021	-78637,03
841-2022	Rozliczenia międzyokresowe przychodów 2022	-200509,41
841-2023	Rozliczenia międzyokresowe przychodów 2023	-23124

- 1.14. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń: **nie występuje**
- 1.15. Omówienie stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Przy wyliczaniu amortyzacji jednostka stosuje amortyzację liniową, odpisy dokonywane są miesięcznie w równej wysokości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny lub nieodpłatnego przekazania), wycenia się według *cen nabycia lub kosztów wytworzenia*. Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. Środki trwałe otrzymane na podstawie decyzji Organizatora wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz z aktualizacji wyceny. Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się z uwzględnieniem ich okresu ekonomicznej użyteczności.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż jeden rok, lecz o wartości nie przekraczającej 10.000,00 zł podlegają jednorazowej amortyzacji w momencie przyjęcia do ewidencji.

Środki trwałe i WNiP o wartości powyżej 10.000,00 zł amortyzowane są metodą liniową. Zapasy materiałów wycenia się wg cen nabycia, materiały te ewidencjonowane są ilościowo-wartościowo.

Zobowiązania ewidencjonowane są wg wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wyceniane są wg kwoty wymagającej zapłaty.

Koszty Narodowej Orkiestry Dętej z siedzibą w Lubinie ewidencjonowane są w układzie rodzajowym.

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Sposób prowadzenia ksiąg, w tym stosowanie zakładowego planu kont, wykaz ksiąg rachunkowych, system przetwarzania danych oraz rozwiązania organizacyjne w zakresie ochrony danych stanowią odrębną dokumentację zatwierdzoną przez Dyrektora instytucji.

W okresie sprawozdawczym ani w okresie poprzedzającym okres sprawozdawczy żadne kapitały zapasowe i rezerwowe nie występowały.

## **II. Informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysków i strat**

- 2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i usług: **załącznik nr 4**
- 2.2. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: **nie występuje**
- 2.3. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym: **nie występuje**
- 2.4. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto: **nie występuje**
- 2.5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie we własnym zakresie: **nie występuje**
- 2.6. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska: **nie występuje**
- 2.7. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: **nie występuje**

## **III. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych**

Bieżącą wycenę składników wyrażonych w walutach obcych reguluje art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych należy ująć w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w dniu przeprowadzenia operacji, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznego. Kurs średni NBP należy stosować także w przypadku pozostałych operacji.

## **IV. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych**

**Nie występuje**

## **V. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe**

- 5.1. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym w podziale na grupy zawodowe w przeliczeniu na pełne etaty: **załącznik nr 5**
- 5.2. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
  - a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
  - b) inne usługi poświadczające,
  - c) usługi doradztwa podatkowego,
  - d) pozostałe usługi

**Nie występuje**

## **VI. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości**

W wyniku weryfikacji danych ujętych w sprawozdaniach finansowych z lat ubiegłych ujawniono nieprawidłowości, które zostały wykryte. W związku z tym dokonano korekty w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego w pozycji Zysk (strata) z lat ubiegłych w postaci błędu istotnego na kwotę 271 847,82 zł. Błędy popełnione w poprzednich latach obrotowych, polegały na nieprawidłowym ujęciu wartości Funduszu Instytucji Kultury, środków trwałych i odpisów amortyzacyjnych. Fundusz Instytucji Kultury od 2019 roku był nieprawidłowo ustalony. W związku z tym w kolejnych latach obrotowych jego wartość była nieprawidłowa. Zweryfikowano wartość środków trwałych i odpisów amortyzacyjnych z lat ubiegłych, a różnice ujęto w bieżącym roku obrotowym.

- 6.1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na fundusz własny z podaniem ich kwot i rodzaju: **nie występuje**
- 6.2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki: **nie występuje**
- 6.3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny: **nie występuje**
- 6.4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy:

Majątek trwały ujęto wg. wartości netto z zachowaniem zasady ciągłości, wartości te wykazane są w bilansie jednostki.

**VII. Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji**

**Nie występuje**

**VIII. Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło**

**Nie występuje**

**IX. Zagrożenia dla kontynuowania działalności:**

W związku z tym, że nie są znane okoliczności, które zagrażałyby kontynuowaniu działalności gospodarczej Instytucji, roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej.

**X. Pozostałe informacje i objaśnienia, które mogą wpłynąć w sposób istotny na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki:**

Stwierdza się, że nie wystąpiły w 2023 roku zdarzenia, których skutki wpłynęłyby w sposób istotny na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Instytucji a nie znalazły odzwierciedlenia w sprawozdaniu finansowym. Kierownictwo na bieżąco analizuje wszystkie kluczowe ryzyka, we wszystkich obszarach działalności i w całym łańcuchu dostaw jednostki i na bieżąco reaguje na występujące zdarzenia.

Sporządziła:

**Paulina Juszko**

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
*mgr Paulina Juszko*

Miejsce i data:

**Lubin, dnia 29.03.2024r.**

Narodowa Orkiestra Dęta  
z siedzibą w Lubinie  
59-300 Lubin, ul. Mikołaja Pruzzi 7, 9  
NIP 6922521443, REGON 383827843  
(4)

Zatwierdził:

**Urszula Kozon**

DYREKTOR  
Narodowej Orkiestry Dętej  
z siedzibą w Lubinie  
*Urszula Kozon*