

ZARZĄDZENIE NR 58/2024
WÓJTA GMINY ZŁAWIEŚ WIELKA
z dnia 28 czerwca 2024 r.

w sprawie **zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Złejwsi Małej za rok 2023.**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 87).

zarządza się , co następuje:

§ 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Złejwsi Małej za rok 2023.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 obejmuje:

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku, stanowiący załącznik nr 1,
2. Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku, stanowiący załącznik nr 2,
3. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Złejwsi Małej za rok 2023, stanowiący załącznik nr 3.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

Marcin Śwaczyna

Uzasadnienie
do Zarządzenia 58/2024
Wójta Gminy Zławieś Wielka
z dnia 28 czerwca 2024r.

Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

Zatopnik Nr 1

GMINNY OŚRODEK KULTURY I SPORTU
 w Złajwsi Małej, ul. Topoliowa 6
 87-134 Zławies Wielka
 tel./fax 56 678 09 31
 NIP: 8792544902
 REGON: 340390420

nazwa i adres jednostki BILANS JEDNOSTEK KULTURY na dzień 31.12.2023. r.

AKTYWA		Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	PASYWA		Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023
A.	Aktywa trwałe (art.3 ust. 1 pkt 13)	0,00	0,00	A.	Kapitał (fundusz) własny	12 027,43	-9 848,50
I	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	972,63	12 027,43
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V	Kapitał z aktualizacji wyceny		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	VI	Pozostałe Kapitały rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	0,00	0,00	VIII	Zysk (strata) netto	11 954,80	-21 376,03
a)	grunty	0,00	0,00	B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust 1 pkt 21, art. 35d i 37)	145,80	20 398,91
b)	budynki i budowle	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)		
d)	środki transportu	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne długoterminowe	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe			*	krótkoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 15)	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	2	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
		0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
		0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	12 173,23	10 550,31	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	0,00	0,00	d)	inne		
1.	Materialny			III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	0,00	20 398,91
2.	Półprodukty i produkty w toku			2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	kredyty i pożyczki		
4	Towary			b)	inne zobowiązania finansowe		
5	Zaliczki na poczet dostaw			d)	zobowiązania z tytułu dostaw do 12 miesięcy	15 493,27	20 398,91
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	253,80	107,80	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	253,80	107,80	a)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe		
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu podatków cel. ubezpieczeń i innych świadczeń		
c)	inne	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	Dochożone na drodze sądowej			i)	inne		
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	11 919,63	0,00	3.	Fundusze specjalne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 919,63	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	145,80	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	0,00	0,00
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			-	długoterminowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	11 919,63	0,00	-	krótkoterminowe		0,00
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach						
*	inne środki pieniężne	11 919,63	0,00				
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	10 442,51				
Suma aktywów		12 173,23	10 550,31	Suma pasywów		12 173,23	10 550,31

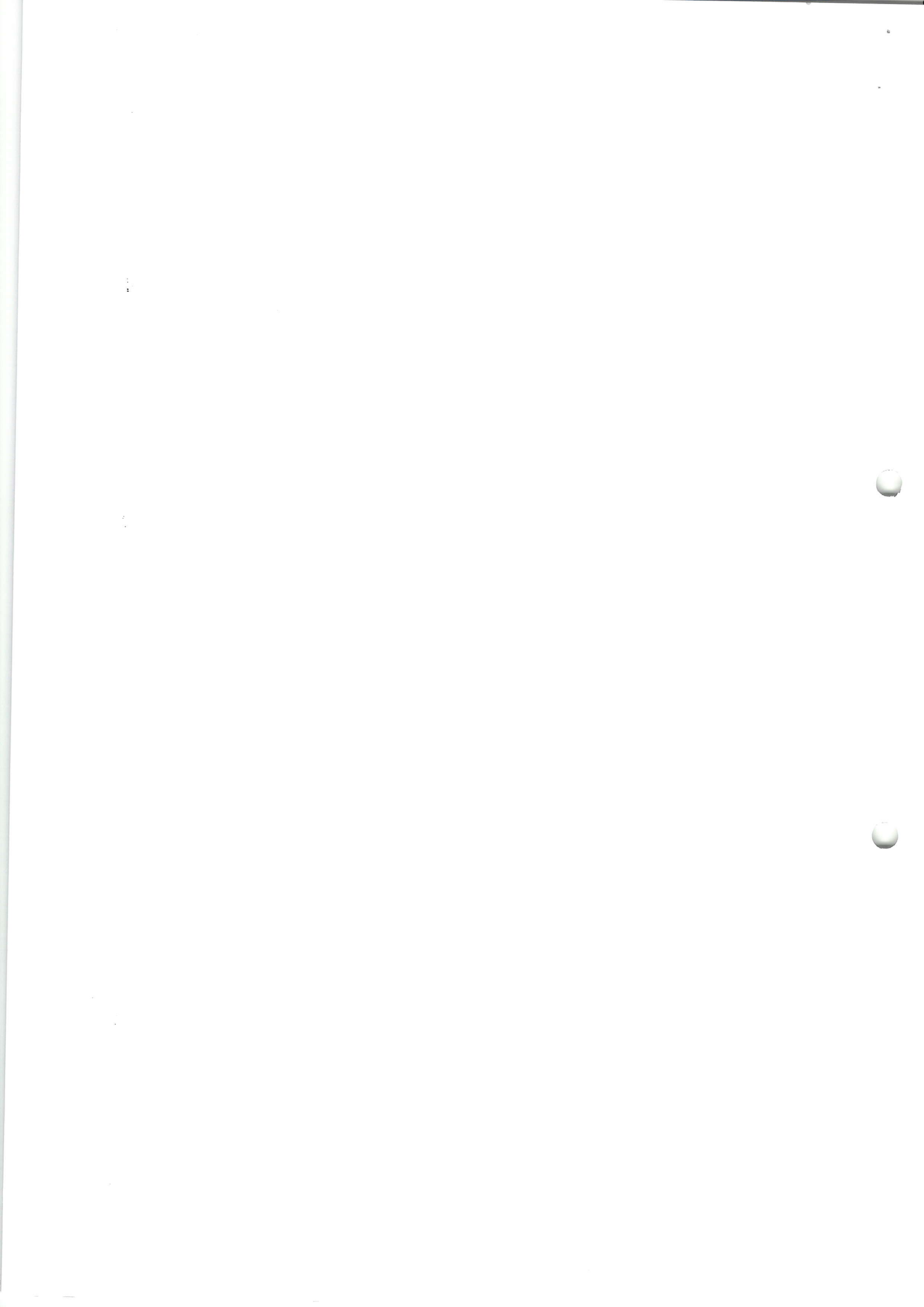
Objaśnienie do bilansu:
 Umorzenia pozostałych środków trwałych

środki trwałe zakupione
 środki trwałe przekazane protokołem
 wartości niematerialne i prawne

Sporządził
 Główny Księgowy
 Elżbieta Rafalska

Zławies Mała 2024 03 27
 Miejscowość i data

Dyrektor
 Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu
 mgr Maria Karpinska
 Zatwierdził



GMINNY OŚRODEK KULTURY I SPORTU
 w Złajewsi Małej, ul. Topolowa 6
 87-134, Złajewie Wielka
 nazwa i adres jednostki
 tel./fax 56 54 3 33 33
 NIP: 8792544902
 REGON: 340390420

Rachunek zysków i strat – wariant
 porównawczy na dzień 31.12.2023 r.

	za poprzedni rok obrotowy 2022	za bieżący rok obrotowy 2023
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	429 470,52	453 274,95
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	31 270,52	33 404,95
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)		
III Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V Dotacje organizatora na działalność bieżącą	398 200,00	419 870,00
VI Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		0,00
B Koszty działalności operacyjnej	429 470,52	475 150,98
I Amortyzacja	0,00	0,00
II Zużycie materiałów i energii	58 357,22	56 027,97
III Usługi obce	35 995,62	34 679,58
IV Podatki i opłaty	97,50	0,00
V Wynagrodzenia	275 948,12	332 654,37
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	44 246,38	42 594,09
VII Pozostałe koszty rodzajowe	14 825,68	9 194,97
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C Zysk (strata) ze sprzedaży	0,00	-21 876,03
Pozostałe przychody operacyjne	11 879,63	0,00
Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III Inne przychody operacyjne	11 879,63	0,00
E Pozostałe koszty operacyjne	864,83	0,00
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III Inne koszty operacyjne	864,83	0,00
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej	11 014,80	-21 876,03
G Przychody finansowe	0,00	0,00
II Odsetki	0,00	0,00
III Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	0,00	0,00
I Odsetki	0,00	
IV Inne	0,00	0,00
I Zysk (strata) z działalności gospodarczej	11 014,80	-21 876,03
J Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
I Zyski nadzwyczajne		
II Straty nadzwyczajne		
K Zysk / strata brutto	11 014,80	-21 876,03
Podatek dochodowy		
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N Zysk (strata) netto	11 014,80	-21 876,03

Dyrektor
 Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu

Złajewie Mała 2024.03.27 *mgr Maria Karpínska*
 miejscowość i data zatwierdził

sporządził w/w księgowy
Elibieta Kufalska

GMINNY OŚRODEK KULTURY I SPORTU
w Złejwsi Małej, ul. Topolowa 6
87-134 Zławieś Wielka
tel./fax 56 678 09 31
NIP: 8792544902
REGON: 340390420

Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Złejwsi Małej za rok 2023.

Na podstawie uchwały Rady Gminy Zławieś Wielka Nr XII/61/2007 z dnia 5 grudnia 2007, została utworzona samorządowa instytucja kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Złejwsi Małej, zwany dalej Ośrodkiem. Siedzibą Ośrodka jest Zławieś Mała, ul. Topolowa 6.

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Złejwsi Małej posiada osobowość prawną i samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29.09.1994. Dz. U. 121 poz. 591z późn. zm.

Głównym źródłem finansowym Ośrodka w roku 2022 była dotacja z Urzędu Gminy Zławieś Wielka.

Podstawowym celem działania Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu jest prowadzenie działalności w zakresie upowszechniania kultury, kształtowanie i zaspakajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych oraz wyrabianie aktywnych postaw w życiu kulturalnym i rekreacyjnym mieszkańców gminy.

Określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych.

Rokiem obrotowym w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu w Złejwsi Małej ustala się okres dwunastu kolejnych miesięcy od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a krótszymi okresami sprawozdawczymi wchodzącymi w jego skład jest miesiąc do sumowania obrotów na kontach księgi głównej w celu ustalenia poziomów uzyskiwania przychodów i kosztów oraz ustalenia wyniku finansowego dla potrzeb podatkowych, o ile będzie istniał obowiązek składania deklaracji podatkowej na wzorze CIT – 8, obliczenie w rachunku narastającym od początku roku do

końca każdego miesiąca, bez sporządzenia bilansu i rachunku zysku i strat. Bilans oraz rachunek zysków i start sporządzony jest w postaci porównawczej na koniec roku obrotowego wg stanu na dzień bilansowy 31 grudnia każdego roku.

Metody wyceny aktywów i pasywów.

- Na podstawie art. 28 ust 1 rozdział 4 ustawy o rachunkowości „wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego”, aktywa i pasywa wycenia nie arze dziej niż dzień bilansowy.
- Środki trwałe stanowiące fundusz jednostki umarzane są jednorazowo wg stawek amortyzacyjnych przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Niskowartościowe zakupy urządzeń mających znamiona środka trwałego wprowadza się do ewidencji w rzeczowych cenach zakupu i pod datą otrzymania faktury odpisuje się koszty, wprowadzając jednocześnie do ewidencji ilościowej. Za niskowartościowe przedmioty o okresie używalności dłuższym niż jeden rok uznaje się zakupy w cenie nie przekraczającej 3.500,00 złotych, a o wartości wyższej amortyzuje się wg stawek wynikających z okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Powyższa zasada dotyczy również wartości niematerialnych i prawnych. Nie prowadzi się ewidencji materiałów podczas ich składowania, odpisując w koszty wartości ich zakupu, ustalając na koniec roku obrotowego stan zapasów o korekty kosztów o wartości tych zapasów.
- Wartości materialne i prawne amortyzuje się w oparciu o identyczne zapisy jak dla środków trwałych.
- Zakupione materiały na potrzeby administracyjno – gospodarcze ewidencjonuje się w rzeczywistych cenach zakupu odpisując je w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktury pod datą ich zakupu.
- W instytucji prowadzi się konta syntetyczne księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się konta syntetyczne. Poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się w oparciu o prowadzoną dla każdego

konta szczegółową ewidencję analityczną. Ewidencję analityczną prowadzi się dla:

1. Środków trwałych ,w tym także dla środków trwałych w budowie oraz wartości materialnych i prawnych i dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych.
 2. Rozrachunków z dostawcami i odbiorcami
 3. Operacji gotówkowych
- W celu ustalenia wyniku finansowego ze sprzedaży, prowadzone są konta kosztów rodzajowych zespołu „czwartego”, a odpowiadające im przychody ze sprzedaży na kontach zespołu „siódmego” oraz przenosi się koszty w układzie rodzajowym.

Rok 2023

STRUKTURA PRZYCHODÓW UZYSKANYCH W 2023r

1. Dotacja z Urzędu Gminy	419.870,00
2. Przychody ze sprzedaży usług własnych	33.404,95
Razem	453.274,95
3. Przychody operacyjne	0,00
4. Razem przychody	453.274,95

STRUKTURA KOSZTÓW PONIESIONYCH W 2023 r

1. Wydatki

• zużycie materiałów energii	56.027,97
• usługi pozostałe	34.679,58
• pozostałe koszty	9.194,97
• wynagrodzenie osobowe	268.027,97
• składki na ubezpieczenia społeczne i FP	42.594,09
• PPK	2.827,00
• wynagrodzenie bezosobowe	61.799,40
• podatki i opłaty	0,00

OGÓŁEM KOSZTY 475.150,98

2. Amortyzacja	0,00
3. Pozostałe koszty operacyjne	0,00

4. Razem koszty

475.150,98

str. 4

Instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania, z uzyskiwanych przychodów, wśród których oprócz przychodów z prowadzonej działalności kulturalnej i innej wymienionej jest dotacja z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

1. Dotacja z Urzędu Gminy w Złejwsi Wielkiej otrzymania w 2023 roku	-	419.870,00
2. Przychody ze sprzedaży usług własnych	-	33.404,95
OGÓŁEM DOCHODY	-	453.274,95

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. zamykającego się po stronie aktywów i pasywów suma bilansową w wysokości 10.550,31
- Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej zamykającego się stratą netto w wysokości -21.876,03
- Zestawienia zmian funduszu jednostki 0,00

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Złejwsi Małej posiada:

należności z tyt dostaw , inne	107,80
zobowiązania z tyt dostaw i usług	20.398,91

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu
mgr Maria Karpieńska