

ZARZĄDZENIE NR 12/24
WÓJTA GMINY OSIE

z dnia 20 czerwca 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego
Gminnego Ośrodka Kultury w Osiu za 2023 r.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 i 721), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598, z 2024 r. poz. 619) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe za 2023 r. Gminnego Ośrodka Kultury w Osiu, ul. Rynek 2, 86-150 Osie składającego się z:

- 1) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r.,
- 2) rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r.,
- 3) dodatkowej informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Osiu za okres 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Osie

Michał Grabski

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający w okresie 6 miesięcy od dnia bilansowego. W związku z powyższym Gminny Ośrodek Kultury w Osiu przedstawił do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za 2023 rok. Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury.

Wójt Gminy Osie

Michał Grabski

URZĄD GMINY
OSIE
86-150 Osie, ul. Dworcowa 6
Data wpływu 02.02.2024
Nr dz. 891/24 zat.
Skierowano P. S. S. S.

[Signature]

SPRAWOZDANIE FINANSOWE 2023 ROK

GMINNY OŚRODEK KULTURY

.....

(nazwa jednostki)

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Gminny Ośrodek Kultury z siedzibą w Osiu, ul. Rynek 2 (86 – 150 Osie). Przedmiotem działalności instytucji kultury jaką jest GOK, zgodnie ze statutem jest zaspokajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa poprzez tworzenie i upowszechnianie różnych dziedzin kultury oraz sztuki profesjonalnej i amatorskiej. Do zadań GOK należy w szczególności: prowadzenie pracowni artystycznych dla dzieci, młodzieży i dorosłych; tworzenie i upowszechnianie scenicznych programów artystycznych, organizowanie wystaw; organizowanie konkursów w różnych dziedzinach sztuki; organizowanie koncertów, przeglądów i festiwali; gromadzenie, dokumentowanie, tworzenie, ochrona i udostępnianie dóbr kultury; gromadzenie i opracowanie numerów materiałów bibliotecznych ze szczególnym uwzględnieniem materiałów dotyczących własnego regionu; organizowanie imprez kulturalnych, sportowych i turystycznych oraz udostępnianie zbiorów bibliotecznych. GOK może prowadzić działalność gospodarczą, z której przychody przeznaczone są na realizację celów statutowych i pokrywanie kosztów działalności bieżącej.

Organem prowadzącym rejestr jest **Urząd Gminy w Osiu**. Gminny Ośrodek Kultury wpisany jest do Rejestru Instytucji Kultury pod numerem **1**.

2. Instytucja powołana jest na czas nieograniczony.

3. Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

4. Sporządzone sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym.

5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez naszą jednostkę.

6. Nie dotyczy (łączenie spółek)

7. Przyjęte zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2023 r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

a) rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy;

b) wycena aktywów i pasywów:

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa pomniejszona o umorzenia,
- należności i zobowiązania wg kwot wymagających zapłaty,

- środki pieniężne wg wartości nominalnej,
 - odpisy amortyzacyjne w 2023 r. są dokonywane zgodnie z art. 16a-16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- c) rachunek zysków i strat za 2023 r. ustalono w oparciu o wersję porównawczą;
- d) przychody ze sprzedaży w rachunku zysków i strat przyjęto w wartości brutto.

Magdalena
Iglińska

Elektronicznie podpisany
przez Magdalena Iglińska
Data: 2024.02.01 11:14:59
+01'00'

Andrzej Mirosław
Kowalski

Elektronicznie podpisany przez
Andrzej Mirosław Kowalski
Data: 2024.02.01 11:15:47
+01'00'

BILANS

sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku.

	AKTYWA	Stan na 01.01.2023 r.	Stan na 31.12.2023 r.		PASYWA	Stan na 01.01.2023 r.	Stan na 31.12.2023 r.
A	Aktywa trwałe	761.836,07	753.060,99	A	Kapitał (fundusz) własny	284.233,82	310.513,85
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Kapitał (fundusz) podstawowy	315.080,73	284.233,82
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	761.836,07	753.060,99	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	761.836,07	753.060,99	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII	Zysk (strata) netto	- 30.846,91	26.280,03
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	708.866,84	675.973,01	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	41.836,51	49.626,64	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	502.662,92	486.754,86
d)	środki transportu	9.555,00	27.461,34	I	Rezerwy na zobowiązania		
e)	inne środki trwałe	1.577,72	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa		
III	Należności długoterminowe				- krótkoterminowa		
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy		
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe				- krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek		
a)	w jednostkach powiązanych			a)	kredyty i pożyczki		
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	— udzielone pożyczki			d)	inne		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	8.204,77	16.000,43
b)	w pozostałych jednostkach			1	Wobec jednostek powiązanych		
	- udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie		
	- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy		
	- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	8.204,77	16.000,43
V	Długoterminowe rozliczenia między okresowe			a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia między okresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

B	Aktywa obrotowe	25.060,67	44.207,72	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8.204,77	9.721,71
I	Zapasy				— do 12 miesięcy	8.204,77	9.721,71
1	Materiały				-powyżej 12 miesięcy		
2	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4	Towary			g)	z tytułu podatków . cel. ubezpieczeń i innych świadczeń		
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń		
II	Należności krótkoterminowe			i)	inne		6.278,72
1	Należności od jednostek powiązanych			3	Fundusze specjalne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			IV	Rozliczenia międzyokresowe	494.458,15	470.754,43
	- do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	- powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	494.458,15	470.754,43
b)	inne				- długoterminowe	468.856,50	447.050,71
2	Należności od pozostałych jednostek				- krótkoterminowe	25.601,65	23.703,72
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:						
	- do 12 miesięcy						
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	25.060,67	44.207,72				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	25.060,67	44.207,72				
a)	w jednostkach powiązanych						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	25.060,67	44.207,72				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	25.060,57	44.207,72				
	- inne środki pieniężne						
	— inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	786.896,74	797.268,71		PASYWA razem (suma poz. A i B)	786.896,74	797.268,71

Sporządzono dnia 01.02.2024r.

**Magdalena
Iglińska**

Elektronicznie podpisany
przez Magdalena Iglińska
Data: 2024.02.01 11:17:56
+01'00'

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

**Andrzej Mirosław
Kowalski**

Elektronicznie podpisany przez
Andrzej Mirosław Kowalski
Data: 2024.02.01 11:18:41
+01'00'

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszyscy członkowie tego organu)

(pieczęć jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony na dzień: 31 grudnia 2023 roku.

		2022	2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1.165.897,48	1.335.672,59
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	Przychody netto ze sprzedaży produktów	87.947,48	48.551,31
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 podmiotowe	1.077.950,00	1.287.121,28
B	Koszty działalności operacyjnej	1.234.990,32	1.362.266,36
I	Amortyzacja	64.433,66	74.465,67
II	Zużycie materiałów i energii	169.047,08	265.119,93
III	Usługi obce	338.992,95	267.105,98
IV	Podatki i opłaty, w tym:	300,00	55,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	556.593,72	634.504,42
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	100.079,58	112.293,95
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	5.543,33	8.721,41
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	- 69.092,84	- 26.593,77
D	Pozostałe przychody operacyjne	38.245,93	52.873,72
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	3.250,00	18.196,00
III	Inne przychody operacyjne	34.995,93	34.677,72
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	- 30.846,91	26.279,95
G	Przychody finansowe	0,00	0,08
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	0,08
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	- 30.846,91	26.280,03
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	- 30.846,91	26.280,03
L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K - L - M)	- 30.846,91	26.280,03

Sporządzono dnia: 01.02.2024r.

**Magdalena
Iglińska**

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

Elektronicznie podpisany
przez Magdalena Iglińska
Data: 2024.02.01 11:20:03
+01'00'

**Andrzej Mirosław
Kowalski**

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszyscy członkowie tego organu)

Elektronicznie podpisany przez
Andrzej Mirosław Kowalski
Data: 2024.02.01 11:20:45
+01'00'

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
do sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury
za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

- I. Przychody Gminnego Ośrodka Kultury uzyskane, to głównie przychody z tytułu prowadzenia działalności kulturalnej, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych, przychody z najmu składników majątku. W roku sprawozdawczym GOK otrzymał również dotacje w wysokości: 1.305.317,28 zł, (dotacje na prowadzenie działalności kulturalnej).
- II. Koszty to głównie zużycie materiałów i energii elektrycznej, amortyzacja środków trwałych, zakup usług obcych oraz pozostałe koszty związane z bieżącym utrzymaniem. Ośrodek zatrudnia 7 pracowników (stan na 31.12.2023r.), co wiąże się z ponoszonymi kosztami z tytułu świadczenia pracy (wynagrodzenie, składki na ubezpieczenia społeczne i inne).
- III. Gminny Ośrodek Kultury w roku sprawozdawczym 2023 r. uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 26.280,03 zł, który zostanie przeksięgowany pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na zwiększenie funduszu rezerwowego jednostki.
- IV. Rzeczowe aktywa trwałe to budynki (obiekty kulturalne), droga dojazdowa z miejscami postojowymi, eksploatowane urządzenia techniczne, środki transportu.
- V. Aktywa obrotowe wykazane na dzień bilansowy to środki pieniężne na rachunku bankowym.
- VI. W roku 2023 fundusz jednostki zmniejszono w związku z ujemnym wynikiem finansowym w 2022 roku.
- VII. W okresie sprawozdawczym wykazano zobowiązania krótkoterminowe dotyczące:
 - zakupu materiałów i usług w kwocie 9.721,71 zł,
 - rozliczenia dotacji podmiotowej (zwrot dotacji wobec Gminy Osie) w wysokości 6.278,72 zł,
 - podatku (wobec Urzędu Skarbowego) w wysokości 0,00 zł,
 - ubezpieczeń społecznych i składek na Fundusz Pracy (wobec ZUS) w wysokości 0,00 zł,powyższe zobowiązania zostały uregulowane.
- VIII. W roku 202 wykazano rozliczenia międzyokresowe dotyczące przebudowy Gminnego Ośrodka Kultury, zakupu traktora TC 338 oraz modernizacji oświetlenia scenicznego, termomodernizacji GOK, zakupu i montażu kotła grzewczego, zakupu traktora TC 242T oraz zakupu pieca konwekcyjno-parowego CHEFLUX 7GN1/1.
- IX. Wyjaśnienie różnic dotyczących podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w stosunku do wyniku finansowego.

KOSZTY:

Koszty bilansowe roku 2023:
- 1.362.266,36 zł

Koszty podatkowe roku 2023:
- 30.486,48 zł

Wyłączono z kosztów uzyskania przychodów wydatkowaną kwotę otrzymanej dotacji podmiotowej w wysokości 1.287.121,28 zł oraz pozostałe dotacje w wysokości 18.196,00 zł. Wyłączono również amortyzację środków trwałych zakupionych z dotacji 26.462,60 zł.

PRZYCHODY:

rok 2023 – 1.388.546,39 zł w tym:
- przychody wolne (dotacje) 1.305.317,28 zł

1. Przychody ze sprzedaży – 48.551,31 zł
2. Pozostałe przychody operacyjne – 34.677,72 zł
3. Otrzymane dotacje – 1.305.317,28 zł
4. Przychody finansowe – 0,08 zł

Magdalena
Iglińska

Elektronicznie podpisany
przez Magdalena Iglińska
Data: 2024.02.01 11:22:51
+01'00'

Andrzej
Mirośław
Kowalski

Elektronicznie podpisany
przez Andrzej Mirośław
Kowalski
Data: 2024.02.01 11:23:44
+01'00'