

ZARZĄDZENIE NR 77/2024
BURMISTRZA KOBYLINA

z dnia 23 kwietnia 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury
w Kobylinie za rok 2023.**

Na podstawie art. 53 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) 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. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Instytucji Kultury tj. Gminnego Ośrodka Kultury w Kobylinie za rok 2023.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Kobylina

Tomasz Lesiński

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Kultury ul. Strzelecka 10 63-740 KOBYLIN	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Gminny Ośrodek Kultury sporządzony na dzień 31 grudnia 2023	Adresat: BURMISTRZ KOBYLINA
Numer identyfikacyjny REGON 383206584		Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	107 490,63	77 363,32	A Fundusze	80 600,78	69 093,36
A I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A I Fundusz jednostki	85 630,52	80 600,78
A II Rzeczowe aktywa trwałe	107 490,63	77 363,32	A II Wynik finansowy netto (+,-)	-5 029,74	-11 507,42
A II.1 Środki trwałe	107 490,63	77 363,32	A II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A II.2 Strata netto (-)	-5 029,74	-11 507,42
A II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	85 149,89	60 607,76	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A II.1.5 Inne środki trwałe	22 340,74	16 755,56	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	29 030,61	19 129,75
A II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D II Zobowiązania krótkoterminowe	6 221,63	2 629,36
A III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 693,63	2 629,36
A IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
A IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 528,00	0,00
A IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejsko-Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Kobylinie
Renata Grabowska
(główny księgowy)

21-03-2024

(rok, miesiąc, dzień)
Wersja pierwotna

KIEROWNIK
Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kobylinie
Izabela Domaszewska
(kierownik jednostki)

B Aktywa obrotowe	2 140,76	10 859,79	D II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B I Zapasy	0,00	0,00	D II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B I.1 Materiały	0,00	0,00	D II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
B I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B I.4 Towary	0,00	0,00	D IV Rozliczenia międzyokresowe	22 808,98	16 500,39
B II Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
B II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B III Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 140,76	2 444,13			
B III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 140,76	2 444,13			
B III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	8 415,66			
Suma aktywów	109 631,39	88 223,11	Suma pasywów	109 631,39	88 223,11

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Miejsko-Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Kobylinie

Renata Grabowska

(główny księgowy)

21-03-2024

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

KIEROWNIK
Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kobylinie

Izabela Domaszewska

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Kultury ul. Strzelecka 10 63-740 KOBYLIN	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) Gminny Ośrodek Kultury	Adresat:
Numer identyfikacyjny REGON 383206584	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023	

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	0,00	0,00
A I Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A II Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A V Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A VI Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B Koszty działalności operacyjnej	732 626,47	838 592,38
B I Amortyzacja	25 868,79	30 127,31
B II Zużycie materiałów i energii	110 656,85	112 142,40
B III Usługi obce	307 460,52	361 305,63
B IV Podatki i opłaty	1 116,50	1 116,50
B V Wynagrodzenia	228 378,32	269 083,18
B VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	57 130,13	61 018,08
B VII Pozostałe koszty rodzajowe	2 015,36	3 799,28
B VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B IX Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B X Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-732 626,47	-838 592,38
D Pozostałe przychody operacyjne	735 830,41	828 282,54
D I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D II Dotacje	584 240,58	705 816,60
D III Inne przychody operacyjne	151 589,83	122 465,94
E Pozostałe koszty operacyjne	9 085,19	2 230,82

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejsko-Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Kobylinie

(główny księgowy)
Renata Grabowska

21-03-2024

(rok, miesiąc, dzień)
Wersja pierwotna

KIEROWNIK
Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kobylinie

(kierownik jednostki)
Izabela Domaszewska

E I Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E II Pozostałe koszty operacyjne	9 085,19	2 230,82
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-5 881,25	-12 540,66
G Przychody finansowe	1 903,96	1 128,29
G I Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G II Odsetki	1 903,96	1 128,29
G III Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	1 052,45	95,05
H I Odsetki	1 052,45	95,05
H II Inne	0,00	0,00
I Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-5 029,74	-11 507,42
J Podatek dochodowy	0,00	0,00
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L Zysk (strata) netto (I - J - K)	-5 029,74	-11 507,42

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Miejsko-Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Kobylinie

Grabowska
Renata Grabowska

(główny księgowy)

21-03-2024

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

KIEROWNIK
Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kobylinie

Domaszewska
Izabela Domaszewska

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINNY OŚRODEK KULTURY W KOBYLINIE
1.2	siedzibę jednostki
	KOBYLIN, UL. STRZELECKA 10
1.3	adres jednostki
	63-740 KOBYLIN, UL. STRZELECKA 10
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym celem Gminnego Ośrodka Kultury w Kobylinie jest nowoczesna organizacja działalności kulturalnej w warunkach samorządności lokalnej i gospodarki rynkowej z zachowaniem tradycji i dziedzictwa kulturowego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym obejmującym dane z 2023 r.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą oprogramowania System Finansowo-Księgowy FOKA-PRO". Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dzienniki, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów sald księgi głównej oraz sald księgi pomocniczej, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Księgi rachunkowe otwiera się na początek roku kalendarzowego i zamyka na dzień kończący rok obrotowy. Zapisy dowodów księgowych są prowadzone chronologicznie, dzień po dniu i numerowane kolejno automatycznie, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły. Na koniec każdego miesiąca sporządza się zestawienie obrotów i sald. Na dzień zamknięcia roku jednostka sporządza zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji, zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników majątku.</p> <p>Poniesione koszty dotyczące innego okresu rozliczeniowego, aniżeli okresu, w którym je poniesiono, są przedmiotem rozliczeń międzyokresowych kosztów, i tym samym podlegają rozliczeniu w czasie. Stosowanie rozliczeń kosztów w czasie ma na celu zachowanie współmierności ponoszonych kosztów i przychodów, co ma znaczenie przy ustalaniu prawidłowego wyniku finansowego jednostki. W celu ustalenia wyniku finansowego zdarzenia</p>

	<p>gospodarcze księgowane są na kontach kosztów zespołu „4” (nie prowadzi się kont zespołu „5”) i zespołu”7”. Zaewidencjonowane koszty w układzie rodzajowym oraz inne koszty operacyjne i finansowe, jak również wszystkie uzyskane przychody przenosi się na koniec roku budżetowego na konto „860” - Wynik finansowy.</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Przyjęte metody wyceny odzwierciedlają ich rzeczywisty stan. Wycenia się je stosując rzeczywiste poniesione nakłady na ich zakup. Środki trwałe i WNiP wycenia się według ceny nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. Amortyzowane zaś są z zastosowaniem stawek zgodnych z przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe oraz WNiP o wartości do 10 000,00 podlegają umorzeniu jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania. Jednostka stosuje zasadę umarzenia i amortyzacji jednorazowo środków trwałych za okres całego roku na dzień bilansowy. Długotrwałe aktywa finansowe wycenia się według ceny ich nabycia zwiększonej o koszty nabycia tych aktywów. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów bezpośrednio poniesionych na ich zakup. Należności i zobowiązania jednostka wycenia na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.</p>																									
5.	inne informacje																									
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:																									
1.																										
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia																									
	Stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2023 r.																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nazwa grupy składników majątku trwałego</th> <th>Stan na początek roku obrotowego</th> <th>Przychody</th> <th>Rozchody</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Środki trwałe</td> <td>147 681,12</td> <td>0,00</td> <td>00,0</td> <td>147 681,12</td> </tr> <tr> <td>Pozostałe środki trwałe – wyposażenie</td> <td>136 675,55</td> <td>43 702,57</td> <td>6 486,98</td> <td>173 891,14</td> </tr> <tr> <td>Dobra kultury – księgozbiór</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Wartości niematerialne i prawne</td> <td>11 868,30</td> <td>9 838,77</td> <td>0,00</td> <td>21 707,07</td> </tr> </tbody> </table>	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego	Środki trwałe	147 681,12	0,00	00,0	147 681,12	Pozostałe środki trwałe – wyposażenie	136 675,55	43 702,57	6 486,98	173 891,14	Dobra kultury – księgozbiór	0,00	0,00	0,00	0,00	Wartości niematerialne i prawne	11 868,30	9 838,77	0,00	21 707,07
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychody	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego																						
Środki trwałe	147 681,12	0,00	00,0	147 681,12																						
Pozostałe środki trwałe – wyposażenie	136 675,55	43 702,57	6 486,98	173 891,14																						
Dobra kultury – księgozbiór	0,00	0,00	0,00	0,00																						
Wartości niematerialne i prawne	11 868,30	9 838,77	0,00	21 707,07																						

Amortyzacja - umorzenie za 2023 rok						
Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja - umorzenie 2023 r.	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	Wartość netto śr. trw. i WNiP	
					Początek roku	Koniec roku
Środki trwałe	40 190,49	30 127,31	0,00	70 317,80	107 490,63	77 363,32
Pozostałe środki trwałe – wyposażenie	136 675,55	43 702,57	6 486,98	173 891,14	0,00	0,00
Dobra kultury - księgozbiór	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	11 868,30	9 838,77	0,00	21 707,07	0,00	0,00
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
	0					
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto					
	0					
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu					
	0					
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	0					

1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	0
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	0
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	0
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0
c)	powyżej 5 lat
	0
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	0
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0
1.12.	łącną kwotę 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
	0
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	0
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	0
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	330 101,26 zł
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	0
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	0
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	0

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejsko-Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Kobylinie
Grabowska
Renata Grabowska

Data:

21-03-2024

Kierownik jednostki:

KIEROWNIK
Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kobylinie
Domaszewska
Izabela Domaszewska