

ZARZĄDZENIE NR 46/2025
WÓJTA GMINY ZŁAWIEŚ WIELKA
z dnia 18.czerwca 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury- Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Złejwsi Małej za rok 2024.

Na podstawie art. 26 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.¹) 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)

zarządza się, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury- Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Złejwsi Małej za rok 2024.

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

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku, stanowiący załącznik nr 1,
2. Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku, stanowiący załącznik nr 2,
3. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Złejwsi Małej za rok 2024, stanowiący załącznik nr 3.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT
Marcin Śwaczyna

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2024 r. poz. 1572, poz. 1907, poz. 1940.

Uzasadnienie
do Zarządzenia Nr 46/2025
z dnia 18 czerwca 2025r.

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.

Główny Ośrodek Kultury i Sportu
w Zławie Małej, ul. Topolowa 6
17-134 Zławieś Wielka
tel./fax 56 678 09 31
NIP: 8792544902
REGON: 340390420

nazwa i adres jednostki

BILANS JEDNOSTEK KULTURY na dzień 31.12.2024. r.

	AKTYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024		PASYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	0,00	0,00	A.	Kapitał (fundusz) własny	-9 848,60	-11 141,18
I	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 027,43	-9 848,60
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	-21 876,03	-1 292,58
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)	20 398,91	13 723,99
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	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe			*	długoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	0,00	0,00	*	krótkoterminowe		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	długoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)	0,00	0,00	*	krótkoterminowe		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
		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)	10 550,31	2 582,81	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	0,00	0,00	d)	inne		
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	20 398,91	13 723,99
2.	Półprodukty i produkty w toku			2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe			a)	kredyty i pożyczki		
4.	Towary			c)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na poczet dostaw			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	20 398,91	0,00
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17a)	107,80	470,29	*	do 12 miesięcy	0,00	2 112,52
2.	Należności od pozostałych jednostek	107,80		*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	0,00	340,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			f)	zobowiązania weksłowe		
c)	inne	0,00	130,29	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		11 611,47
d)	Dochodzone na drodze sądowej			h)	z tytułu wynagrodzeń		
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	0,00	0,00	i)	inne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3.	Fundusze specjalne		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	*	długoterminowe		
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach			*	krótkoterminowe	0,00	0,00
*	inne środki pieniężne	0,00	0,00				
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 442,51	2 112,52				
	Suma aktywów	10 550,31	2 582,81		Suma pasywów	10 550,31	2 582,81

Objaśnienie do bilansu:

Umorzenie pozostałych środków trwałych

środki trwałe zakupione
środki trwałe przekazane protokołem
wartości niematerialne i prawne

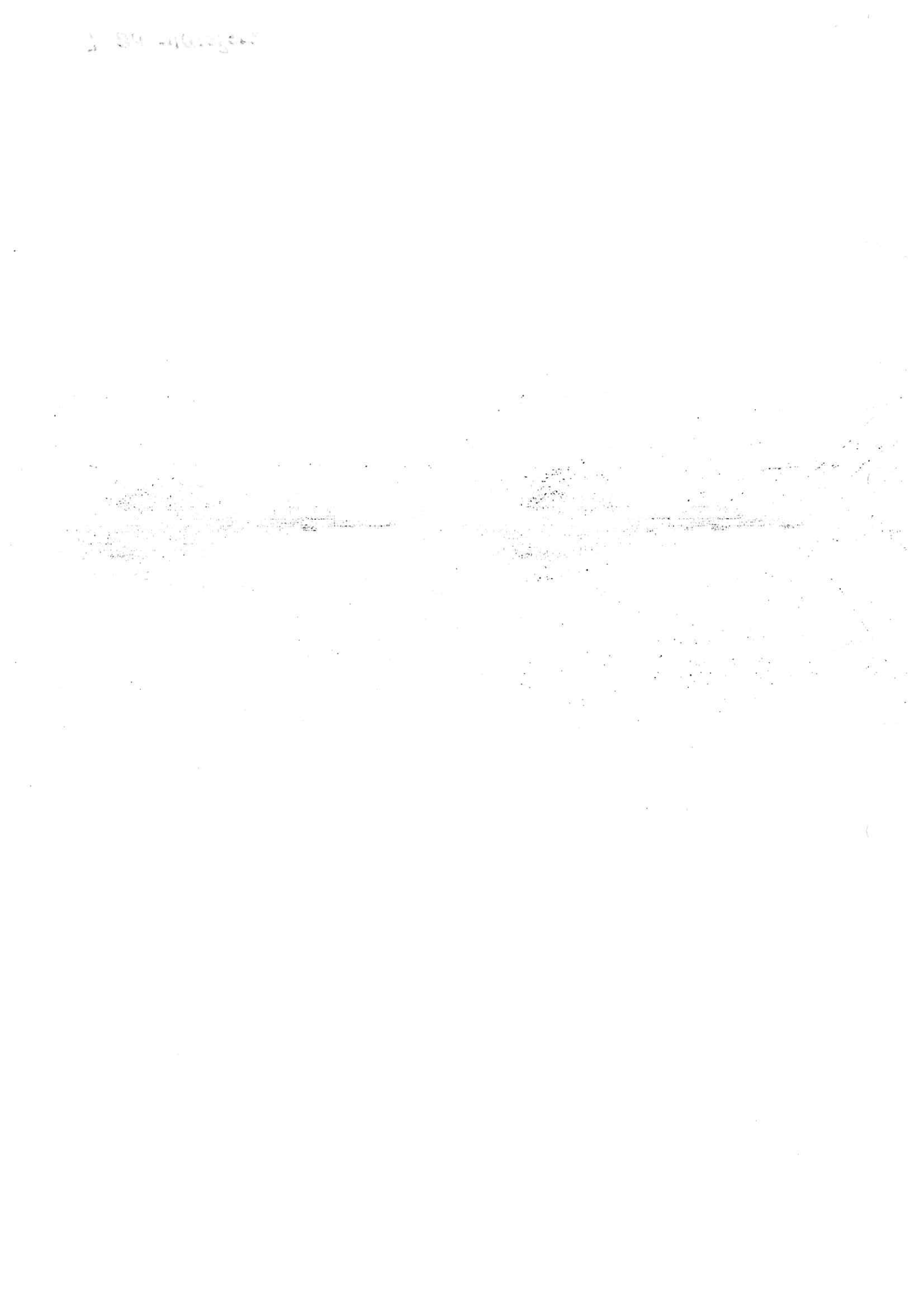
Sporządził
Karina Tubielewicz

Miejscowość i data
Zławieś Mała 2025.03.24

Zatwierdził
dyr. Maria Karpińska

Główny księgowy
mgr Karina Tubielewicz

Dyrektor
Głównego Ośrodka Kultury i Sportu
mgr Maria Karpińska



Rachunek zysków i strat – wariant
 porównawczy na dzień 31.12.2024 r.

nazwa i adres jednostki

		za poprzedni rok obrotowy 2023	za bieżący rok obrotowy 2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	453 274,95	504 170,92
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	33 404,95	50 710,92
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	419 870,00	453 460,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	475 150,98	505 459,37
I	Amortyzacja	0,00	0,00
II	Zużycie materiałów i energii	56 027,97	37 990,31
III	Usługi obce	34 679,58	36 483,88
IV	Podatki i opłaty	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	332 654,37	356 021,10
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	42 594,09	64 309,49
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	9 194,97	10 654,59
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-21 876,03	-1 288,45
D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	114,07
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	0,00	114,07
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-21 876,03	-1 402,52
G	Przychody finansowe	0,00	109,94
II	Odsetki	0,00	109,94
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	-21 876,03	-1 292,58
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto	-21 876,03	-1 292,58
	Podatek dochodowy		
	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	-21 876,03	-1 292,58

Karina Tubielewicz
 sporządził

Główny księgowy
 mgr Karina Tubielewicz

Zławieś Mała 2025.03.24 dyr. Maria Karpińska
 miejscowość i data zatwierdził

Dyrektor
 Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu
 mgr Maria Karpińska



Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Złejwsi Małej za rok 2024.

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 2024 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 strat 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 rzadziej niż na 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 10.000,00 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 2024

STRUKTURA PRZYCHODÓW UZYSKANYCH W 2024r

1. Dotacja z Urzędu Gminy	453.460,00
2. Przychody ze sprzedaży usług własnych	50.710,92
Razem	504.170,92
3. Przychody finansowe	109,94
4. Razem przychody	504.280,86

STRUKTURA KOSZTÓW PONIESIONYCH W 2024 r

1. Wydatki

• zużycie materiałów	37.990,31
• energii	
• usługi pozostałe	36.483,88
• pozostałe koszty	10.654,59
• wynagrodzenie osobowe	282.622,10
• składki na ubezpieczenia społeczne i FP	61.141,79
• PPK	3.167,70
• wynagrodzenie bezosobowe	73.399,00
• podatki i opłaty	0,00

OGÓŁEM KOSZTY **505.459,37**

2. Amortyzacja	0,00
3. Pozostałe koszty operacyjne	114,07
4. Razem koszty	505.573,44

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 2024 roku	-	453.460,00
2. Przychody ze sprzedaży usług własnych	-	50.710,92
3. Przychody finansowe	-	109,94
OGÓŁEM DOCHODY	-	504.280,86

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r. zamykającego się po stronie aktywów i pasywów suma bilansową w wysokości: 2.582,81
- Rachunek zysków i strat sporządzony w wersji porównawczej zamykającego się stratą netto w wysokości: -1.292,58

- Zestawienia zmian funduszu jednostki 0,00

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Złejwsi Małej posiada:

należności z tyt. dostaw, inne	-	470,29
zobowiązania z tyt. dostaw i usług	-	13.723,99

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu
mgr Maria Karpieńska

