

RADA GMINY SOMONINO
83-314 SOMONINO
ul. Cegnowy 21

**UCHWAŁA NR LII/473/2023
RADY GMINY SOMONINO**

z dnia 22 marca 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Somoninie za rok 2022.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 t.j.) i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz w związku z art. 9 pkt.13 i art. 267, ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) Rada Gminy Somonino uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Somoninie za rok 2022, w brzmieniu jak w załączniku do niniejszej uchwały.

2. Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) informacji dodatkowej

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Andrzej Sołtysek

PRZEWODNICZĄCY RADY

Andrzej Sołtysek

Sprawa nr 473/2023
LII/473/2023
Rada Gminy Somonino
ul. Cegnowy 21
83-314 Somonino
GD/1895

Załącznik do uchwały Nr LII/473/2023
Rady Gminy Somonino
z dnia 22 marca 2023 r.

		BILANS JEDNOSTEK				Gmina Somonino a/a	
		z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2022 r.					
oz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	poz. z uor	PASYWA	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022
A.	Aktywa trwałe (art.3 ust. 1 pkt 13)	- zł	- zł	A.	Fundusz własny	78 163,15 zł	49 446,22 zł
I	Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)	- zł	- zł	I	Fundusz podstawowy	27 185,39 zł	27 185,39 zł
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	Fundusz zapasowy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			V	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VI	Pozostałe fundusze rezerwowe		50 977,76 zł
II	Rzeczowe aktywa trwałe	- zł	- zł	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	43 832,17 zł	- zł
1	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	- zł	- zł	VI	Zysk (strata) netto	7 145,59 zł	28 716,93 zł
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art.3 ust. 1 pkt 21 art. 35d i 37)	44 807,17 zł	23 797,58 zł
b)	budynki i budowle	- zł		I	Rezerwy na zobowiązania	- zł	- zł
c)	urządzenia techniczne i maszyny			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	- zł	- zł
e)	inne środki trwałe	- zł	- zł	*	dlugoterminowa		
2	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)			*	krótkoterminowa		
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	- zł	- zł
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł	*	dlugoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			*	krótkoterminowe		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			II	Zobowiązania długoterminowe	- zł	- zł
3.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	122 970,32 zł	73 243,80 zł	2.	wobec pozostałych jednostek	- zł	- zł
I	Zapasy	22 287,42 zł	11 217,17 zł	a)	kredyty i pożyczki		
1.	Materiały	- zł	- zł	b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2.	Półprodukty i produkty w toku			c)	inne zobowiązania finansowe		
3.	Produkty gotowe			d)	inne		
4.	Towary	22 287,42 zł	11 217,17 zł	III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	44 807,17 zł	23 797,58 zł
5.	Zaliczki na dostawy			2.	Wobec pozostałych jednostek	29 677,88 zł	2 131,51 zł
6.	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	600,00 zł	- zł	a)	Kredyty i pożyczki		
7.	Należności od pozostałych jednostek	600,00 zł	- zł	c)	inne zobowiązania finansowe		
8.	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy			d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	9 677,88 zł	2 131,51 zł
9.	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	- zł		*	powyżej 12 miesięcy	9 677,88 zł	2 131,51 zł
10.	Inne	600,00 zł	- zł	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
11.	Dochodzone na drodze sądowej			f)	zobowiązania wekslowe		
12.	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	100 082,90 zł	62 026,63 zł	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	- zł	- zł
13.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	100 082,90 zł	62 026,63 zł	h)	z tytułu wynagrodzeń		
14.	w pozostałych jednostkach	- zł	- zł	i)	inne	20 000,00 zł	- zł
15.	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			3.	fundusze specjalne	15 129,29 zł	21 666,07 zł
16.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	100 082,90 zł	62 026,63 zł	IV	Rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł
17.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 3)	- zł	- zł
18.	inne środki pieniężne			*	dlugoterminowe		
19.	inne aktywa pieniężne			*	krótkoterminowe		
20.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
21.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	122 970,32 zł	73 243,80 zł		Suma pasywów	122 970,32 zł	73 243,80 zł

Informacja dodatkowa

a) umorzenie ŚT 6 940,00 zł
b) umorzenie WNIP 5 018,10 zł
c) umorzenie pozostałych ŚT 210 881,50 zł

Wartość początkowa ŚT 8 940,00 zł
Wartość początkowa WNIP 5 018,10 zł

Sporządził:

Miejsce, data sporządzenia:
Somonino, dnia 21.02.2023 r.

Zatwierdził:

Księgowa

Natalia Kicińska

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Somoninie

inż. Włodzisław Czajka

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
Sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r.

Wyszczególnienie	Ubiegły rok	Bieżący rok
	2021	2022
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	14 292,72	32 384,51
-od jednostek powiązanych		
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 292,72	32 384,51
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodana, zmniejszenie wartość ujemna)		
III Koszty tworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	717 517,13	917 694,44
I Amortyzacja	-	-
II Zużycie materiałów i energii	204 517,37	132 786,12
III Usługi obce	123 912,68	359 797,65
IV Podatki i opłaty w tym	-	-
- podatek akcyzowy		
V Wynagrodzenia	319 254,39	356 969,22
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	51 723,50	53 744,03
VII Pozostałe koszty rodzajowe	18 109,19	14 397,42
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) na sprzedaży (A-B)	- 703 224,41	- 885 309,93
D. Pozostałe przychody operacyjne	710 370,00	856 593,00
I Zysk ze bycia niefinansowanych aktywów trwałych		
II Dotacje	710 000,00	850 000,00
III Inne przychody operacyjne	370,00	6 593,00
E. Pozostałe koszty operacyjne		
I Strata ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych		
II Aktualizacji wartości aktywów niefinansowych		
III Inne koszty operacyjne		
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C+D-E)	7 145,59	- 28 716,93
G. Przychody finansowe	-	-
I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
III Zysk ze zbycia inwestycji		
IV Aktualizacja wartości inwestycji		
V Inne		
H. Koszty finansowe	-	-
I Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
II Strata ze zbycia inwestycji		
III Aktualizacja wartości inwestycji		
IV Inne		
I. Zysk /strata/ z działalności operacyjnej (F+G-H)	7 145,59	- 28 716,93
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J I. - J II.)	-	-
I Zyski nadzwyczajne		
II Strata nadzwyczajne		
K. Zyski (strata) brutto (I-J)	7 145,59	- 28 716,93
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	7 145,59	- 28 716,93

Somonino dnia, 21.02.2023 r.
(miejsce i data sporządzenia)

N. Kitowska

Księgowa

Natalia Kitowska

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Somoninie

mgr. Anna Szulc

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2022 ROK

I. Część wstępna

Gminny Ośrodek Kultury w Somoninie jest jednostką organizacyjną gminy i jako instytucja kultury prowadzi działalność polegającą na pozyskiwaniu społeczności gminnej do aktywnego uczestnictwa we wszystkich formach zbiorowego i indywidualnego życia kulturalnego oraz kultury fizycznej.

Instytucja kultury działa na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz statutu nadanego przez organizatora. Gminny Ośrodek Kultury jest podporządkowany Radzie Gminy w Somoninie jako organizatorowi i jest wpisany do rejestru instytucji kultury pod poz. Nr 1 prowadzonego przez organizatora.

Do końca 1999 r. prowadziliśmy gospodarkę finansową na zasadach określonych dla zakładów budżetowych i obowiązani byliśmy do sporządzania sprawozdań ustalonych dla sprawozdawczości budżetowej. Zmiana w art. 32 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej spowodowała, że od 1 stycznia 2000 r. obowiązani jesteśmy do prowadzenia gospodarki finansowej określonej dla instytucji kultury, zawarte w rozdziale 3 „Zasady gospodarki finansowej instytucji kultury” do ustawy z 25.10.1991 r. Konsekwencjami tej zmiany są obowiązki w zakresie sporządzania sprawozdania zgodnie z art. 45 ust. 2 rozdział 5 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe składa się z :

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe instytucji kultury podlega zatwierdzeniu przez organizatora nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

II. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdania finansowego.

Okresem sprawozdawczym sporządzanego sprawozdania finansowego jest okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Ze względu na specyfikę prowadzenia działalności jednostka ewidencjonuje koszty w układzie rodzajowym, gdzie rozliczenie kosztów rodzajowych następuje bezpośrednio w powiązaniu z wynikiem finansowym, na którym koszty te przeciwstawia się i porównuje z osiągniętymi przychodami.

Jednostka wykazała sprawozdanie rachunku zysku i strat w wariantcie porównawczym.

Gminny Ośrodek Kultury posiada majątek trwały w łącznej kwocie 222.839,60 zł – który jest umorzony w całości.

1. Środki trwałe wartość początkowa 6 940,00 zł.
2. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu w kwocie 210.881,50 zł.
3. Wartości niematerialne i prawne w kwocie 5.018,10 zł.

W roku 2022 dokonano zakupu pozostałych środków trwałych na kwotę 699,00 zł. (umorzone jednorazowo). Majątek obrotowy obejmujący należności wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty, natomiast środki pieniężne wycenione są w aktywach bilansu według wartości nominalnej. Wycenę pasywów na dzień bilansowy dokonano według wartości nominalnej, natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

III. Dane uzupełniające o aktywach i pasywach bilansu.

SYTUACJA FINANSOWA JEDNOSTKI
BILANS NA DZIEŃ 31.12.2022

TREŚĆ		Stan na				Zmiany Wzrost (+) Zmniejsz. (-)
		1.01.2022 r.		31.12.2022 r.		
		Kwota	%	Kwota	%	
AKTYWA	A. AKTYWA TRWALE	- zł	-	- zł	0,00	- zł
	1. Wartość niematerialne i prawne	- zł	0,00	- zł	0,00	- zł
	2. Rzeczowe składniki majątku	- zł	0,00	- zł	0,00	- zł
	B. AKTYWA OBROTOWE	122 970,32 zł	100,00	73 243,80 zł	100,00	- 49 726,52 zł
	1. Towary	- zł	0,00	- zł	0,00	- zł
	2. Materiały	22 287,42 zł	18,12	11 217,17 zł	15,31	- 11 070,25 zł
	2. Należności krótkoterminowe	600,00 zł	0,49	- zł	0,00	- 600,00 zł
	3. Inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne	100 082,90 zł	81,39	62 026,63 zł	84,69	- 38 056,27 zł
	RAZEM AKTYWA	122 970,32 zł	100,00	73 243,80 zł	100,00	- 49 726,52 zł
PASYWA	A. KAPITAŁY WŁASNE	78 163,15 zł	63,55	49 446,22 zł	67,51	- 28 716,93 zł
	1. Kapitał podstawowy	27 185,39 zł	22,11	27 185,39 zł	37,12	- zł
	2. Pozostałe fundusze rezerwowe	- zł	0,00	50 977,76 zł	69,60	50 977,76 zł
	3. Zysk /strata/ z lat ubiegłych	43 832,17 zł	35,63	- zł	0,00	- 43 832,17 zł
	4. Zysk /strata/ netto	7 145,59 zł	5,81	- 28 716,93 zł	-39,21	- 35 862,52 zł
	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	44 807,17 zł	36,45	23 797,58 zł	32,49	- 21 009,59 zł
	1. Zobowiązania krótkoterminowe	29 677,88 zł	24,13	2 131,51 zł	2,91	- 27 546,37 zł
	2. Fundusz specjalny ZFSS	15 129,29 zł	12,31	21 666,07 zł	29,58	6 536,78 zł
	RAZEM PASYWA	122 970,32 zł	100,00	73 243,80 zł	100,00	- 49 726,52 zł

IV. Dane uzupełniające do rachunku zysków i strat.

ANALIZA PRZYCHODÓW ZA LATA 2021 i 2022

Treść	Przychody za 2021 r.		Przychody za 2022 r.		Zmiany wzrost (+) zmniejsz. (-)
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota
1. Przychody ze sprzedaży	14 292,72 zł	1,97	32 384,51 zł	3,64	18 091,79 zł
2. Dotacje z budżetu	710 000,00 zł	94,52	850 000,00 zł	95,62	140 000,00 zł
3. Pozostałe przychody	370,00 zł	0,05	6 593,00 zł	0,74	6 223,00 zł
4. Zyski nadzwyczajne	- zł	0,00	- zł	0,00	- zł
RAZEM	724 662,72 zł	100,00	888 977,51 zł	100,00	164 314,79 zł

ANALIZA KOSZTÓW ZA LATA 2021 i 2022

Treść	Koszty za 2021 r.		Koszty za 2022 r.		Zmiany wzrost (+) zmniejsz. (-)
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota
1. Zużycie materiałów i energii	204 517,37 zł	28,50	132 786,12 zł	14,47	- 71 731,25 zł
2. Usługi obce	123 912,68 zł	17,27	359 797,65 zł	39,21	235 884,97 zł
3. Podatki i opłaty	- zł	0,00	-	0,00	- zł
4. Wynagrodzenia osobowe	185 194,39 zł	25,81	199 546,68 zł	21,74	14 352,29 zł
5. Wynagrodzenia bezosobowe	134 060,00 zł	18,68	157 422,54 zł	17,15	23 362,54 zł
6. Ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	51 723,50 zł	7,21	53 744,03 zł	5,86	2 020,53 zł
7. Krajowe podróże służbowe	3 242,93 zł	0,45	3 885,68 zł	0,42	642,75 zł
8. Pozostałe	14 866,26 zł	2,07	10 511,74 zł	1,15	- 4 354,52 zł
9. Amortyzacja	- zł	0,00	- zł	0,00	- zł
10. Koszty finansowe	- zł	0,00	- zł	0,00	- zł
11. Straty nadzwyczajne	- zł	0,00	- zł	0,00	- zł
RAZEM	717 517,13 zł	100,00	917 694,44 zł	100,00	200 177,31 zł

Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów ustala się jako stosunek kosztów do przychodów, który wynosi:

- 1) za 2015 rok – 107,29%
- 2) za 2016 rok – 95,87%
- 3) za 2017 rok – 98,55%
- 4) za 2018 rok – 102,20%
- 5) za 2019 rok – 99,69%
- 6) za 2020 rok - 95,91%
- 7) za 2021 rok – 99,01%
- 8) za 2022 rok – 103,23%

Z obliczeń wskaźników można ustalić wskaźnik rentowności obrotu netto, stanowiący stosunek zysku do przychodów, który 2015 roku zamknął się stratą w kwocie 60.649,93 zł, stanowiący wskaźnik deficytu 7,29%. W 2016 roku wygenerowano zysk w kwocie 35 515,15, co daje wskaźnik rentowności obrotu netto o wielkości 4,13%. W 2017 roku wygenerowano zysk w kwocie 12 465,32 zł, co daje wskaźnik rentowności obrotu netto o wielkości 1,45%. W 2018 roku wynik z działalności zamknął się stratą w kwocie 21.089,29 zł, stanowiący wskaźnik deficytu 2,20%. W 2019 roku wygenerowano zysk w kwocie 2 855,38 zł, co daje wskaźnik rentowności obrotu netto o wielkości 0,31%. W 2020 roku wygenerowano zysk w kwocie 25 952,23 zł, co daje wskaźnik rentowności obrotu netto o wielkości 4,09%. W 2021 roku wygenerowano zysk w kwocie 7 145,59 zł, co daje wskaźnik rentowności obrotu netto o wielkości 0,99%. Rok 2022 zamknął się stratą w kwocie 28 716,93, stanowiący wskaźnik deficytu 3,23 %.

V. Inne informacje

1. Gminny Ośrodek Kultury zatrudniał na umowę o pracę w 2022 r.:

- dyrektora
- 4 instruktorów (oraz w tym znajdują się pracownice przebywające na urlopie wychowawczym, macierzyńskim, rodzicielskim)
- na umowę zlecenia zatrudniona jest księgowa, kasjer, informatyk, konserwator, choreograf i muzyk zespołu Mali Hopowianie.

2. W roku 2022 Gminny Ośrodek Kultury organizował różnego rodzaju imprezy (zgodnie ze statutem swojej działalności) a były to konkursy, spektakle, spotkania, warsztaty, koncerty, imprezy plenerowe itp. Łącznie odbyło się ich 35, w których uczestniczyło 9.000 osób.

Podjęto również współpracę z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Somoninie i udostępnia się Klubowi Seniora w pełni wyposażoną salę widowiskową.

Jak co roku od maja do września funkcjonował Punkt Informacji Turystycznej w Ostrzycach, a w miesiącach wakacyjnych, również w soboty i niedziele. Odwiedziło go prawie 7 tys turystów.

3. Gminny Ośrodek Kultury w Somoninie zamknął rok 2022 stratą bilansową w kwocie 28.716.93 zł. Zgodnie z art. 29 ust. 3 i 4 Ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej strata zostanie pokryta z funduszu rezerwowego pod datą zatwierdzenia sprawozdania przez organizatora.

Gminny Ośrodek Kultury w Somoninie jako płatnik podatku dochodowego od osób prawnych, gdzie w świetle przepisów art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dochody podatników, których celem statutowym jest działalność oświatowa, kulturalna, kultury fizycznej i sportu są wolne od podatku. Na podstawie art. 27 w/w ustawy składa urzędowi skarbowemu zeznanie (CIT-8) o wysokości dochodów /straty/ osiągniętych w roku podatkowym do końca trzeciego miesiąca roku następnego oraz sprawozdanie finansowe i uchwałę w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego przez organizatora.

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Somoninie
Inż. Angelika Czaja