

Zarządzenie Nr 43/2024
Wójta Gminy Somonino
z dnia 27 marca 2024 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Somoninie za rok 2023.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r. (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194) **zarządzam**, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury Gminnego Ośrodka Kultury w Somoninie za rok 2023.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
mgr Marian Kowalewski

SK. 3037/11. 2024

RPW/4207/2024 P
Data: 2024-03-15

BILANS JEDNOSTEK

z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2023 r.

Gmina Somonino
a/a

poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	poz. z uor	PASYWA	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023
A.	Aktywa trwałe (art.3 ust. 1 pkt 13)	- zł	- zł	A.	Fundusz własny	49 446,22 zł	90 040,84 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			II	Fundusz zapasowy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe fundusze rezerwowe	- zł	22 260,83 zł
II	Rzeczowe aktywa trwałe	- zł	- zł	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	50 977,76 zł	- zł
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	- zł	- zł	VI	Zysk (strata) netto	- 28 716,93 zł	40 594,62 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)	23 797,58 zł	28 718,59 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	*	długoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)			*	krótkoterminowa		
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	- zł	- zł
III.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł	*	długoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			*	krótkoterminowe		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			II	Zobowiązania długoterminowe	- zł	- zł
				1.	wobec pozostałych jednostek	- zł	- zł
				a)	kredyty i pożyczki		
				b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	73 243,80 zł	118 759,43 zł	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	11 217,17 zł	22 210,94 zł	d)	inne		
1.	Materiały	- zł	- zł	III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	23 797,58 zł	28 718,59 zł
2.	Półprodukty i produkty w toku			1.	Wobec pozostałych jednostek	2 131,51 zł	4 448,64 zł
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
4.	Towary	11 217,17 zł	22 210,94 zł	c)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na dostawy			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	2 131,51 zł	4 448,64 zł
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	- zł	1 000,00 zł	*	do 12 miesięcy	2 131,51 zł	4 448,64 zł
2.	Należności od pozostałych jednostek	- zł	1 000,00 zł	*	powyżej 12 miesięcy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	- zł		f)	zobowiązania wekslowe		
c)	inne	- zł	1 000,00 zł	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	- zł	- zł
d)	Dochodzone na drodze sądowej			h)	z tytułu wynagrodzeń		
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	62 026,63 zł	95 548,49 zł	i)	inne	- zł	- zł
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	62 026,63 zł	95 548,49 zł	2.	fundusze specjalne	21 666,07 zł	24 269,95 zł
b)	w pozostałych jednostkach	- zł	- zł	IV	Rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	- zł	- zł
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	62 026,63 zł	95 548,49 zł	*	długoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach			*	krótkoterminowe		
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	73 243,80 zł	118 759,43 zł		Suma pasywów	73 243,80 zł	118 759,43 zł

Informacja dodatkowa:

a) umorzenie ŚT 6 940,00 zł
b) umorzenie WNiP 5 018,10 zł
c) umorzenie pozostałych ŚT 231 415,82 zł

Wartość początkowa ŚT 6 940,00 zł
Wartość początkowa WNiP 5 018,10 zł

Sporządził: KSIĘGOWA

mgr Natalia Kitowska

Miejsce, data sporządzenia:
Somonino, dnia 04.03.2024 r.

Zatwierdził:

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Somoninie
inż. Angelika Czaja

RACHUNEK ZYSKOW I STRAT
Sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.

Wyszczególnienie	Ubiegły rok	Bieżący rok
	2022	2023
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym :	32 384,51	34 334,00
-od jednostek powiązanych		
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 384,51	34 334,00
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	917 694,44	1 035 239,38
I Amortyzacja	-	-
II Zużycie materiałów i energii	132 786,12	161 358,89
III Usługi obce	359 797,65	385 779,94
IV Podatki i opłaty w tym	-	-
- podatek akcyzowy		
V Wynagrodzenia	356 969,22	411 545,83
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	53 744,03	61 381,03
VII Pozostałe koszty rodzajowe	14 397,42	15 173,69
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) na sprzedaży (A-B)	- 885 309,93	- 1 000 905,38
D. Pozostałe przychody operacyjne	856 593,00	1 041 500,00
I Zysk ze bycia niefinansowanych aktywów trwałych		
II Dotacje	850 000,00	1 032 000,00
III Inne przychody operacyjne	6 593,00	9 500,00
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)	- 28 716,93	40 594,62
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)	- 28 716,93	40 594,62
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J I. - J II.)	-	-
I Zyski nadzwyczajne	-	-
II Strata nadzwyczajne	-	-
K. Zyski (strata) brutto (I-J)	- 28 716,93	40 594,62
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	28 716,93	40 594,62

Somonino dnia, 04.03.2024 r.

KSIEGOWA
mgr Natalia Kitowska

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Somoninie

inż. Angelika Czaja

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Somoninie

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2023 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 2023 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 243.373,92 zł – który jest umorzony w całości.

1. Środki trwałe wartość początkowa 6 940,00 zł.
2. Pozostałe środki trwałe w używaniu w kwocie 231.415,82 zł.
3. Wartości niematerialne i prawne w kwocie 5.018,10 zł.

W roku 2023 dokonano zakupu pozostałych środków trwałych na kwotę 20.534,32 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 31.12.2023

TREŚĆ		Stan na				Zmiany Wzrost (+) Zmniejsz. (-)
		1.01.2023 r.		31.12.2023 r.		
		Kwota	%	Kwota	%	
AKTYWA	A. AKTYWA TRWAŁE	- 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	73 243,80 zł	100,00	118 759,43 zł	100,00	45 515,63 zł
	1. Towary	- zł	0,00	- zł	0,00	- zł
	2. Materiały	11 217,17 zł	15,31	22 210,94 zł	18,70	10 993,77 zł
	2. Należności krótkoterminowe	- zł	0,00	1 000,00 zł	0,84	1 000,00 zł
	3. Inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne	62 026,63 zł	84,69	95 548,49 zł	80,46	33 521,86 zł
	RAZEM AKTYWA	73 243,80 zł	100,00	118 759,43 zł	100,00	45 515,63 zł
PASYWA	A. KAPITAŁY WŁASNE	49 446,22 zł	67,50	90 040,84 zł	75,83	40 594,62 zł
	1. Kapitał podstawowy	27 185,39 zł	37,12	27 185,39 zł	22,89	- zł
	2. Pozostałe fundusze rezerwowe	- zł	0,00	22 260,83 zł	18,75	22 260,83 zł
	3. Zysk /strata/ z lat ubiegłych	50 977,76 zł	69,59	- zł	0,00	- 50 977,76 zł
	4. Zysk /strata/ netto	- 28 716,93 zł	-39,21	40 594,62 zł	34,18	69 311,55 zł
	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	23 797,58 zł	32,50	28 718,59 zł	24,17	4 921,01 zł
	1. Zobowiązania krótkoterminowe	2 131,51 zł	2,91	4 448,64 zł	3,74	2 317,13 zł
	2. Fundusz specjalny ZFŚS	21 666,07 zł	29,59	24 269,95 zł	20,44	2 603,88 zł
	RAZEM PASYWA	73 243,80 zł	100,00	118 759,43 zł	100,00	45 515,63 zł

IV. Dane uzupełniające do rachunku zysków i strat.

ANALIZA PRZYCHODÓW ZA LATA 2022 I 2023

Treść	Przychody za 2022 r.		Przychody za 2023 r.		Zmiany wzrost (+) zmniejsz. (-)
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota
1. Przychody ze sprzedaży	32 384,51 zł	3,64	34 334,00 zł	3,19	1 949,49 zł
2. Dotacje z budżetu	850 000,00 zł	95,62	1 032 000,00 zł	95,93	182 000,00 zł
3. Pozostałe przychody	6 593,00 zł	0,74	9 500,00 zł	0,88	2 907,00 zł
4. Zyski nadzwyczajne	- zł	0,00	- zł	0,00	- zł
RAZEM	888 977,51 zł	100,00	1 075 834,00 zł	100,00	186 856,49 zł

ANALIZA KOSZTÓW ZA LATA 2022 I 2023

Treść	Koszty za 2022 r.		Koszty za 2023 r.		Zmiany wzrost (+) zmniejsz. (-)
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota
1. Zużycie materiałów i energii	132 786,12 zł	14,47	161 358,89 zł	15,59	28 572,77 zł
2. Usługi obce	359 797,65 zł	39,21	385 779,94 zł	37,26	25 982,29 zł
3. Podatki i opłaty	- zł	0,00	-	0,00	- zł
4. Wynagrodzenia osobowe	199 546,68 zł	21,74	229 163,08 zł	22,14	29 616,40 zł
5. Wynagrodzenia bezosobowe	157 422,54 zł	17,15	182 382,75 zł	17,62	24 960,21 zł
6. Ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	53 744,03 zł	5,86	61 381,03 zł	5,93	7 637,00 zł
7. Krajowe podróże służbowe	3 885,68 zł	0,42	6 535,68 zł	0,63	2 650,00 zł
8. Pozostałe	10 511,74 zł	1,15	8 638,01 zł	0,83	- 1 873,73 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	917 694,44 zł	100,00	1 035 239,38 zł	100,00	117 544,94 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%
- 9) za 2023 rok – 96,22%

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 %. W 2023 roku wygenerowano zysk w kwocie 40 594,62 zł, co daje wskaźnik rentowności obrotu netto o wielkości 3,78%

V. Inne informacje

1. Gminny Ośrodek Kultury zatrudniał na umowę o pracę w 2023 r.:

- dyrektora
- 5 instruktorów (oraz w tym znajdują się pracownice przebywające na urlopie wychowawczym)
- na umowę zlecenia zatrudniona jest księgowa, kasjer, informatyk, konserwator, obsługa toalet publicznych w sezonie letnim w Ostrzycach, choreograf i muzyk zespołu Mali Hopowianie.

2. W roku 2023 Gminny Ośrodek Kultury organizował różnego rodzaju imprezy (zgodnie ze statutem swojej działalności) a były to konkursy, spektakle, spotkania, warsztaty, koncerty, imprezy plenerowe, gry terenowe itp. Łącznie odbyło się ich ponad 70, uczestniczyło w nich ok. 24.000 osób.

Kontynuowaliśmy współpracę z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Somoninie oraz z Klubem Seniora.

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

3. Gminny Ośrodek Kultury w Somoninie zamknął rok 2023 zyskiem bilansowym w kwocie 40.594,62 zł. Zgodnie z art. 29 ust. 3 i 4 Ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej zysk zostanie przebiegowany na fundusz rezerwowy 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 Gminny Ośrodek Kultury w Somoninie składa do urzędu skarbowego 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