

WÓJT GMINY SOMONINO
83-314 SOMONINO
ul. Ceynowy 21

**ZARZĄDZENIE NR 39/2025
WÓJTA GMINY SOMONINO**

z dnia 26 marca 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Somoninie za rok 2024.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2024.1465 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2023.120 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.2024.87) **zarządzam**, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury Gminnego Ośrodka Kultury w Somoninie za rok 2024.

§ 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 Kryszewski

		BILANS JEDNOSTEK				Gmina Somonino a/a	
		z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2024 r.					
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024	poz. z uor	PASYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	- zł	- zł	A.	Fundusz własny	90 040,84 zł	113 221,60 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	22 260,83 zł	62 855,45 zł
II	Rzeczowe aktywa trwałe	- zł	- zł	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	40 594,62 zł	- zł
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	- zł	- zł	VI	Zysk (strata) netto	- zł	23 180,76 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)	28 718,69 zł	31 186,02 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
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	118 759,43 zł	144 407,62 zł	1.	wobec pozostałych jednostek	- zł	- zł
I	Zapasy	22 210,94 zł	16 338,63 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	22 210,94 zł	16 338,63 zł	III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	28 718,69 zł	31 186,02 zł
5.	Zaliczki na dostawy			1.	Wobec pozostałych jednostek	4 448,64 zł	60,27 zł
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	1 000,00 zł	1 200,00 zł	a)	Kredyty i pożyczki		
2.	Należności od pozostałych jednostek	1 000,00 zł	1 200,00 zł	c)	inne zobowiązania finansowe		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	4 448,64 zł	60,27 zł
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	- zł		*	do 12 miesięcy	4 448,64 zł	60,27 zł
c)	inne	1 000,00 zł	1 200,00 zł	*	powyżej 12 miesięcy		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	95 548,49 zł	126 868,99 zł	f)	zobowiązania wekslowe		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	95 548,49 zł	126 868,99 zł	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	- zł	- zł
b)	w pozostałych jednostkach	- zł	- zł	h)	z tytułu wynagrodzeń		
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			i)	inne	- zł	- zł
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	95 548,49 zł	126 868,99 zł	2.	fundusze specjalne	24 269,95 zł	31 125,75 zł
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach			IV	Rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł
*	inne środki pieniężne			1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	- zł	- zł
*	inne aktywa pieniężne			*	długoterminowe		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe			*	krótkoterminowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	118 759,43 zł	144 407,62 zł		Suma pasywów	118 759,43 zł	144 407,62 zł

Informacja dodatkowa:

a) umorzenie ŚT 6 940,00 zł
b) umorzenie WNiP 5 018,10 zł
c) umorzenie pozostałych ŚT 236 629,81 zł

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

Sporządził:

KSIĘGOWA

Miejsce, data sporządzenia:

Somonino, dnia 28.02.2025 r.

Zatwierdził:

**z up. Dyrektora
Gminnego Ośrodka Kultury**

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
Sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r.

Wyszczególnienie	Ubiegły rok	Bieżący rok
	2023	2024
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów towarów, w tym :	34 334,00	35 772,87
-od jednostek powiązanych		
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	34 334,00	35 772,87
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodana, zmniejszenie wartość ujemna)		
III Koszty tworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B. Koszty działalności operacyjnej	1 035 239,38	1 222 692,11
I Amortyzacja	-	-
II Zużycie materiałów i energii	161 358,89	151 349,65
III Usługi obce	385 779,94	503 771,51
IV Podatki i opłaty w tym	-	-
- podatek akcyzowy		
V Wynagrodzenia	411 545,83	477 721,22
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	61 381,03	73 608,09
VII Pozostałe koszty rodzajowe	15 173,69	16 241,64
VIII Wartość sprzedanych towarów		
C. Zysk (strata) na sprzedaży (A-B)	- 1 000 905,38	- 1 186 919,24
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 041 500,00	1 210 100,00
I Zysk ze bycia niefinansowanych aktywów trwałych		
II Dotacje	1 032 000,00	1 200 000,00
III Inne przychody operacyjne	9 500,00	10 100,00
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)	40 594,62	23 180,76
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)	40 594,62	23 180,76
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J I. - J II.)	-	-
I Zyski nadzwyczajne	-	-
II Strata nadzwyczajne	-	-
K. Zyski (strata) brutto (I-J)	40 594,62	23 180,76
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	40 594,62	23 180,76

KSIEGOWA

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2024 ROK**



I. Część wstępna

Gminny Ośrodek Kultury w Somoninie jest jednostką organizacyjną gminy i jako instytucja kultury prowadzi działalność polegająca 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 spowodowało, 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 2024 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 wariancie porównawczym.

Gminny Ośrodek Kultury posiada majątek trwały w łącznej kwocie 248.587,91 zł – który jest umorzony w całości.

1. Środki trwałe wartość początkowa 6 940,00 zł.
2. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu w kwocie 236.629,81 zł.
3. Wartości niematerialne i prawne w kwocie 5.018,10 zł.

W roku 2024 dokonano zakupu pozostałych środków trwałych na kwotę 5.213,99 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 31.12.2024

TREŚĆ		Stan na				Zmiany Wzrost (+) Zmniejsz. (-)
		1.01.2024 r.		31.12.2024 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	118 759,43 zł	100,00	144 407,62 zł	100,00	25 648,19 zł
	1. Towary	- zł	0,00	- zł	0,00	- zł
	2. Materiały	22 210,94 zł	18,70	16 338,63 zł	11,31	- 5 872,31 zł
	2. Należności krótkoterminowe	1 000,00 zł	0,84	1 200,00 zł	0,83	200,00 zł
	3. Inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne	95 548,49 zł	80,46	126 868,99 zł	87,85	31 320,50 zł
	RAZEM AKTYWA	118 759,43 zł	100,00	144 407,62 zł	100,00	25 648,19 zł
PASYWA	A. KAPITAŁY WŁASNE	90 040,84 zł	75,82	113 221,60 zł	78,41	23 180,76 zł
	1. Kapitał podstawowy	27 185,39 zł	22,89	27 185,39 zł	18,83	- zł
	2. Pozostałe fundusze rezerwowe	22 260,83 zł	18,74	62 855,45 zł	43,54	40 594,62 zł
	3. Zysk /strata/ z lat ubiegłych	- zł	0,00	- zł	0,00	- zł
	4. Zysk /strata/ netto	40 594,62 zł	34,18	23 180,76 zł	16,05	- 17 413,86 zł
	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	28 718,59 zł	24,18	31 186,02 zł	21,59	2 467,43 zł
	1. Zobowiązania krótkoterminowe	4 448,64 zł	3,75	60,27 zł	0,03	- 4 388,37 zł
	2. Fundusz specjalny ZFŚS	24 269,95 zł	20,44	31 125,75 zł	21,55	6 855,80 zł
	RAZEM PASYWA	118 759,43 zł	100,00	144 407,62 zł	100,00	25 648,19 zł

IV. Dane uzupełniające do rachunku zysków i strat.

ANALIZA PRZYCHODÓW ZA LATA 2023 I 2024

Treść	Przychody za 2023 r.		Przychody za 2024 r.		Zmiany wzrost (+) zmniejsz. (-)
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota
1. Przychody ze sprzedaży	34 334,00 zł	3,19	35 772,87 zł	2,87	1 438,87 zł
2. Dotacje z budżetu	1 032 000,00 zł	95,93	1 200 000,00 zł	96,32	168 000,00 zł
3. Pozostałe przychody	9 500,00 zł	0,88	10 100,00 zł	0,81	600,00 zł
4. Zyski nadzwyczajne	- zł	0,00	- zł	0,00	- zł
RAZEM	1 075 834,00 zł	100,00	1 245 872,87 zł	100,00	170 038,87 zł

ANALIZA KOSZTÓW ZA LATA 2023 I 2024

Treść	Koszty za 2023 r.		Koszty za 2024 r.		Zmiany wzrost (+) zmniejsz. (-)
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota
1. Zużycie materiałów i energii	161 358,89 zł	15,59	151 349,65 zł	12,38	- 10 009,24 zł
2. Usługi obce	385 779,94 zł	37,26	503 771,51 zł	41,20	117 991,57 zł
3. Podatki i opłaty	- zł	0,00	-	0,00	- zł
4. Wynagrodzenia osobowe	229 163,08 zł	22,14	272 318,42 zł	22,27	43 155,34 zł
5. Wynagrodzenia bezosobowe	182 382,75 zł	17,62	205 402,80 zł	16,80	23 020,05 zł
6. Ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	61 381,03 zł	5,93	73 608,09 zł	6,02	12 227,06 zł
7. Krajowe podróże służbowe	6 535,68 zł	0,63	4 998,60 zł	0,41	- 1 537,08 zł
8. Pozostałe	8 638,01 zł	0,83	11 243,04 zł	0,92	2 605,03 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	1 035 239,38 zł	100,00	1 222 692,11 zł	100,00	187 452,73 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%
- 10) za 2024 rok – 98,14%

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%. W roku 2024 wygenerowano zysk w kwocie 23.180,76 zł, co daje wskaźnik rentowności obrotu netto o wielkość 1,86%.

V. Inne informacje

1. Gminny Ośrodek Kultury zatrudniał na umowę o pracę w 2024 r.:

- dyrektora

- 6 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.

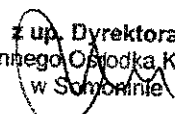
2. W roku 2024 Gminny Ośrodek Kultury organizował różnego rodzaju imprezy (zgodnie ze statutem swojej działalności) a były to konkursy, spektakle, spotkania, warsztaty, koncerty, imprezy plenerowe itp. Łącznie odbyło się ich ponad 63, uczestniczyło w nich ok. 26.000 osób.

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 6 tys turystów.

3. Gminny Ośrodek Kultury w Somoninie zamknął rok 2024 zyskiem bilansowym w kwocie 23.180,76 zł. Zgodnie z art. 29 ust. 3 i 4 Ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej zysk zostanie przekięgowany 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.


z up. Dyrektora
Gminnego Ośrodka Kultury
w Somoninie
Monika Hewelt