

**ZARZĄDZENIE NR 48/2024  
WÓJTA GMINY BEDLNO**

z dnia 24 maja 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury –  
Gminnego Ośrodka Kultury w Bedlnie za rok 2023**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87), w związku z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury - Gminnego Ośrodka Kultury w Bedlnie za rok 2023, składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej.

**§ 2.** Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 1, stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJT GMINY**

*Józef Lynaczewski*

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2023	rok poprzedni 31.12.2022			rok bieżący 31.12.2023	rok poprzedni 31.12.2022
A	Aktywa trwałe	9.526,27	9.235,64	A	Kapitał (fundusz) własny	15.554,46	31.908,83
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8.665,93	8.665,93
II	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	9.526,27	9.235,64	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
	– środki trwałe	9.526,27	9.235,64		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
	– środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
IV	Inwestycje długoterminowe, w tym:				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
	– nieruchomości			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	14.569,88	33.811,30
	– długoterminowe aktywa finansowe						
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B	Aktywa obrotowe	12.028,19	22.673,19	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
I	Zapasy						
II	Należności krótkoterminowe, w tym:	300,-	300,-				
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:	300,-	300,-	VI	Zysk (strata) netto	21.423,41	-10.568,94
	– do 12 miesięcy			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– powyżej 12 miesięcy	300,-	300,-	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		9,54
III	Inwestycje krótkoterminowe, w tym:			I	Rezerwy na zobowiązania, w tym:		
a)	krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:				– rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	11.728,19	22.373,19	II	Zobowiązania długoterminowe, w tym:		
					– z tytułu kredytów i pożyczek		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:		9,54
				a)	z tytułu kredytów i pożyczek		
				b)	z tytułu dostaw i usług, w tym:		9,54
					– do 12 miesięcy		9,54
					– powyżej 12 miesięcy		
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			c)	fundusze specjalne		
D	Udziały (akcje) własne			IV	Rozliczenia międzyokresowe		
	<b>AKTYWA razem</b> (suma poz. A i B i C i D)	15.554,46	31.908,83		<b>PASywa razem</b> (suma poz. A i B)	15.554,46	31.908,83

DYREKTOR  
Gminnego Ośrodka Kultury



**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(pieczęć jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: XI

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2023	2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7.565	4962
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	615.989,24	581.713,26
I	Amortyzacja	5.709,158	6.119,158
II	Zużycie materiałów i energii	116.930,11	79.430,94
III	Usługi obce	212.219,03	181.042,45
IV	Podatki i opłaty, w tym:		
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	283.301,45	249.480,43
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	50.464,89	49.427,69
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1.284,92	21.852,66
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-668.424,24	-574.451,26
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	689.853,65	567.182,62
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	648.826,65	549.294,52
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	11.027,00	23.888,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	21.429,41	-10.568,94
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>		
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	21.429,41	-10.568,94
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	21.429,41	-10.568,94

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Joanna Łashecińska

**DYREKTOR**  
Gminnego Ośrodka Kultury  
w Bedlnie

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka kieruje organem wieloosobowym – wszystkich członków tego organu)



## INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1	Nazwa jednostki: <b>GMINNY OŚRODEK KULTURY W BEDLNIE</b>
1.2	Siedziba i adres jednostki: <b>Bedlno 28A, 99 – 311 Bedlno</b>
1.3	<b>Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest wielokierunkowa działalność rozwijająca i zaspokajająca potrzeby kulturalne mieszkańców oraz promocja i upowszechnianie kultury i sztuki.</b>
2.	<b>Sprawozdanie obejmuje dane za okres 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku</b>
3.	W skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
4.	<p>Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy. Wobec powyższego założono, że jednostka będzie funkcjonowała w niezmiennym zakresie.</p> <p>Rachunkowość instytucji kultury jest prowadzona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku poz.217 ze zmianami), a sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami w/w ustawy.</p> <p>Rokiem obrotowym instytucji kultury jest rok kalendarzowy. Jednostka sporządza roczną sprawozdawczość obejmującą:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– bilans jednostki,</li><li>– rachunek zysków i strat w układzie porównawczym,</li><li>– informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania,</li><li>– sprawozdanie z wykonania Planu działalności instytucji kultury.</li></ul> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, przy użyciu programu komputerowego.</p> <p>Opis metod prowadzenia ksiąg rachunkowych zawiera Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Bedlnie.</p> <p>Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie, tj. w okresie od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku. Podstawą zapisów w księdze są dowody stwierdzające dokonanie zdarzenia oraz zgodne z ich treścią ekonomiczną.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2023 roku aktywa i pasywa wyceniono według następujących metod:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wg ceny nabycia,</li><li>– zapasy materiałów – według cen nabycia,</li><li>– zapasy towarów – nie wystąpiły,</li><li>– zobowiązania – wycena w kwocie wymagającej zapłaty,</li><li>– środki pieniężne – według wartości nominalnej,</li><li>– należności – w kwocie nominalnej zapłaty.</li></ul> <p>Inwentaryzację w instytucji przeprowadza się z zastosowaniem przepisów art. 26 i 27 cyt. ustawy o rachunkowości.</p>



	Do obliczenia odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych użytkowanych w instytucji kultury przyjęto metody amortyzacji określone przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia:
1.	
1.1	<p>W 2023 roku jednostka nabyła środki trwałe, środków trwałych w użytkowaniu, zbiory biblioteczne oraz wartości niematerialne i prawne.</p> <p>Wartość na początek roku wynosi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe 67.691,61 zł</li> <li>- środki trwałe w użytkowaniu 152.666,85zł zł</li> <li>- zbiory biblioteczne 267.091,62 zł</li> <li>- wartości niematerialne i prawne 11.392,00 zł</li> </ul> <p>Zwiększenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe 0,00 zł</li> <li>- środki trwałe w użytkowaniu 19.707,50 zł</li> <li>- zbiory biblioteczne 14.044,26 zł</li> <li>- wartości niematerialne i prawne 0,00 zł</li> </ul> <p>Zmniejszenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe w użytkowaniu 2 466,00zł</li> </ul> <p>Odpisy umorzeniowe na koniec 2021 roku wynoszą 64.165,34 zł.</p> <p>Wartość na koniec roku wynosi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe 67 691,61 zł</li> <li>- środki trwałe w użytkowaniu 172.374,35 zł</li> <li>- zbiory biblioteczne 281.135,88 zł</li> <li>- wartości niematerialne i prawne 11.392,00 zł</li> </ul>
1.2	Jednostka nie dysponuje dobrami kultury podlegającymi ewidencji.
1.3	Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych oraz długoterminowych aktywów niefinansowych i finansowych.
1.4	Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
1.5	Jednostka nie ma nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umowy najmu, w tym z tytułu umowy leasingu. Działalność statutowa jednostki prowadzona jest na nieruchomości zabudowanej o numerze ewidencyjnym 123/19 oraz 123/18 o łącznej powierzchni 0,49ha położonej w Bedlnie użyczanej przez Gminę Bedlno – uchwała nr XXXIV/238/2010 Rady Gminy Bedlno z dnia 12 października 2010 roku. Wartość użyczenia podlega wykazaniu w zeznaniu podatkowym składanym do Urzędu Skarbowego.
1.6	Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
1.7	W 2023 roku jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących należności.
1.8	W 2023 roku nie były tworzone rezerwy.
1.9	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
1.10	Brak zobowiązań dotyczących kwalifikowania umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi – brak zawartych umów leasingu.
1.11	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku .

1.12	Brak zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie.
1.13	Jednostka nie posiada otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – brak.
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 – brak.
2.3	Brak przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Joanna Łachecińska*

.....  
/główny księgowy/

2024.03.28  
/dzień, miesiąc, rok/

**KIEROWNIK  
CUW GMINY BEDLNO**

*Lidia Gołbiewska*

.....  
/ kierownik jednostki/

**DYREKTOR  
Gminnego Ośrodka Kultury  
w Bedlinie**  
*Anna Kowalska*