

Zarządzenie nr 52/25
Burmistrza Miasta i Gminy Osiek
z dnia 05 czerwca 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury w Osieku za 2024r.

Na podstawie art. 29 ust.5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 87) oraz 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.) zarządzam co następuje:

§1

Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Osieku za 2024r. w brzmieniu stanowiącym załącznik od nr 1 do nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
Magdalena Marynowska

RADCA PRAWNY
Agata Cholewa
KL-K-781

nazwa i adres jednostki

BILANS JEDNOSTEK
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2024 r.

Załącznik Nr 1

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)		1273217,82	1203513,90	A. Kapitał (fundusz) własny		23405,32	10669,31
I Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)		0,00	0,00	I Kapitał (fundusz) podstawowy		34800,21	-12736,01
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				IV Kapitał (fundusz) zapasowy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne				V Kapitał z aktualizacji wyceny			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				VI Pozostałe Kapitały rezerwowe			
II Rzeczowe aktywa trwałe		1273217,82	1203513,90	VII Zysk (strata) z lat ubiegłych			
1. Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)		1273217,82	1203513,90	VIII Zysk (strata) netto		-11394,89	23405,32
a) grunty		49223,00	49223,00	B Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust 1 pkt 21, art. 35d i 37)		1249812,50	1192844,59
b) budynki i budowle		1172222,40	1109721,60	I Rezerwy na zobowiązania		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		51772,42	44569,30	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			
d) środki transportu				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)				* 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)				* krótkoterminowe			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				II Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
				2. wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
				a) kredyty i pożyczki			
				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
				c) inne zobowiązania finansowe			
B. Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)		0,00	0,00	d) inne			
I Zapasy		0,00	0,00	III Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)		68367,10	73899,99
1. Materiały				2. Wobec pozostałych jednostek		68367,10	73899,99
2. Półprodukty i produkty w toku				a) kredyty i pożyczki			
3. Produkty gotowe				c) inne zobowiązania finansowe			
4. Towary				d) zobowiązania z tytułu dostaw:		20536,44	6813,50
5. Zaliczki na poczet dostaw				* do 12 miesięcy		20536,44	6813,50
II Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)				* powyżej 12 miesięcy			
2. Należności od pozostałych jednostek				e) zaliczki otrzymane na dostawy			
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy				f) zobowiązania wekslowe			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		22879,79	37856,28
c) inne				h) z tytułu wynagrodzeń		23751,07	26947,89
d) Dochodzone na drodze sądowej				i) inne		1199,80	2282,32
III Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)		0,00	0,00	3. Fundusze specjalne			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	IV Rozliczenia międzyokresowe		1181445,40	1118944,60
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)		1181445,40	1118944,60
* inne krótkoterminowe aktywa finansowe				* długoterminowe		1181445,40	1118944,60
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		0,00	0,00	* krótkoterminowe			
* środki pieniężne w kasie i na rachunkach							
* inne środki pieniężne							
* inne aktywa pieniężne							
2. Inne inwestycje krótkoterminowe							
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe							
Suma aktywów		1273217,82	1203513,90	Suma pasywów		1273217,82	1203513,90

Sporządził: Justyna Januszevska

Miejsce, data sporządzenia: Osiek dnia 28.03.2025r.

Zatwierdził: Elżbieta Okoń

GŁÓWNY
KSIĘGOWY

inż. Justyna Januszevska

DYREKTOR
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury
w Osieku

Elżbieta Okoń

Rachunek zysków i strat – wariant
porównawczy

nazwa i adres jednostki		za poprzedni rok obrotowy 2023	za bieżący rok obrotowy 2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	732135,59	836286,13
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	28393,75	46269,00
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	590000,00	716500,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	113741,84	73517,13
B	Koszty działalności operacyjnej	761421,96	917443,54
I	Amortyzacja	81514,40	89889,82
II	Zużycie materiałów i energii	107506,04	113686,10
III	Usługi obce	76395,74	64690,94
IV	Podatki i opłaty	8512,54	12392,00
V	Wynagrodzenia	408095,55	516368,45
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	75204,79	108503,57
II	Pozostałe koszty rodzajowe	4192,90	11912,66
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-29286,37	-81157,41
D	Pozostałe przychody operacyjne	61917,42	66458,44
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III	Inne przychody operacyjne	61917,42	66458,44
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	32631,05	-14698,97
G	Przychody finansowe	2249,88	1962,96
II	Odsetki	2249,88	1962,96
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	80,72	0,00
I	Odsetki	80,72	0,00
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	34800,21	-12736,01
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk / strata brutto	34800,21	-12736,01
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	34800,21	-12736,01

Justyna Januszewska
sporządził

GŁÓWNY
KSIĘGOWY
inż. Justyna Januszewska

Osiek 28.03.2025.
miejscowość i data

Elżbieta Okoń
zatwierdził

DYREKTOR
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury
w Osieku
Elżbieta Okoń

INFORMACJA DODATKOWA

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2024R.

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Osieku z siedzibą ul. Wolności 16, 28-221 Osiek, dla którego organem założycielskim jest Rada Miejska w Osieku.

Przedmiotem działalności Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Osieku wpisanego do rejestru instytucji kultury na terenie gminy Osiek pod numerem 3 jest: *prowadzenie ogniska muzycznego, zajęć plastycznych, muzycznych, tanecznych, edukacyjnych, wynajmowanie pomieszczeń na cele kulturalne i handlowe, wypożyczanie naczyń, wystrój sal, organizowanie konkursów, zabaw tanecznych, dyskotek, organizowanie imprez zwyczajowo przyjętych w gminie, uroczystości, festiwale, przeglądy, konkursy skierowane do dzieci i młodzieży szkolnej, wystaw sztuki, plenerów malarskich, itp.*

Czas trwania działalności jest ograniczony do: *nieoznaczony*.

Sprawozdanie finansowe za okres od *01.01.2024r.* do *31.12.2024r.* jest sprawozdaniem jednostkowym, obejmującym dane dotyczące *2024r.*

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w nie zmniejszonym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie jej kontynuowania.

Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy, zatwierdzony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji Organizatora. Plan finansowy sporządza się zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów. Przychodami instytucji kultury są przychody z prowadzonej działalności, w tym przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

Organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji:

- 1) podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów,
- 2) celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
- 3) celowej na realizację wskazanych zadań i programów.

Zasady prowadzenia rachunkowości przyjęte i stosowane przez jednostkę w zakresie jakim ustawa pozostawia prawo wyboru (metody wyceny aktywów i pasywów):

Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Do majątku trwałego zalicza się środki od 3,5 tys. zł. Przyjęta jest zasada amortyzacji liniowej, dokonywanej na koniec roku obrotowego. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo. W jednostce stosowany jest wariant porównawczy rachunku zysków i strat. Wartości wykazane w bilansie, rachunku zysków i strat, oraz w informacji dodatkowej prezentowane są w złotych i groszach.

2. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia przedstawia poniższa tabela:

a) środki trwałe - wartość początkowa:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe razem z tego:	2 667 146,01	47 429,96	0,00	2 714 575,97
grunty, w tym:	49 223,00	0,00	0,00	49 223,00
- prawo użytkowania	0,00	0,00	0,00	0,00
- wartość inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
budynki, lokale, obiekty	2 500 030,41	0,00	0,00	2 500 030,41
urządzenia, maszyny	165 322,56	0,00	0,00	165 322,56
środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
inne środki	0,00	0,00	0,00	0,00
środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

b) umorzenie środków trwałych:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
		Amortyz/rok		
Środki trwałe razem z tego:	1 364 028,94	69 703,92	0,00	1 433 732,86
grunty, w tym:	49 223,00	0,00	0,00	49 223,00
- prawo użytkowania	0,00	0,00	0,00	0,00
- wartość inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
budynki, lokale, obiekty	1 256 057,24	62 500,80	0,00	1 318 558,04
urządzenia, maszyny	58 748,70	7 203,12	0,00	65 951,82
środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
inne środki	0,00	0,00	0,00	0,00
środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

c) wartości niematerialne i prawne - wartość początkowa:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne - razem:	5 389,00	0,00	0,00	5 389,00
oprogramowania	5 389,00	0,00	0,00	5 389,00

d) umorzenie wartości niematerialnych prawnych:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne - razem:	5 389,00	0,00	0,00	5 389,00
oprogramowania	5 389,00	0,00	0,00	5 389,00

2. W okresie sprawozdawczym jednostka nie posiadała gruntów użytkowanych wieczysto.

3. Strata bilansowa ma charakter księgowy i nie powoduje pogorszenia sytuacji finansowej jednostki. Związana jest z naliczeniem amortyzacji od środków trwałych i zostanie pokryta z funduszu instytucji kultury.

4. Na dzień 31.12.2024r. M-GOK posiadał następujące zobowiązania krótkoterminowe:

Wyszczególnienie	Kwota ogółem	w tym: zobowiązania wymagalne
Zobowiązania krótkoterminowe, z tego:	73.899,99	0,00
- z tytułu dostaw towarów i usług	6.813,50	0,00
- z tytułu podatków, składek na ubezpieczenie społeczne i innych świadczeń	37.856,28	0,00
- z tytułu wynagrodzeń	26.947,89	0,00
- inne	2.282,32	0,00

Zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2025r. zgodnie z terminem płatności

Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów :

Jednostka posiada inne rozliczenia międzyokresowe, wynikające ze zmiany ewidencjonowania nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie nabycia środków trwałych.

Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia środków trwałych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają kapitałów (funduszy) własnych, zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów (art.41 uor). Zwiększają one stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z dotacji.

Zasada ta ma zastosowanie do środków trwałych otrzymanych od Organizatora lub sfinansowanych ze środków inwestycyjnych począwszy od 2012r.

II.

1. W okresie sprawozdawczym instytucja osiągnęła następujące przychody z dotacji:

- datacja podmiotowa z budżetu gminy na działalność bieżącą - 716.500,00zł

2. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży usług:

- wpływy z usług – 119.786,13zł

w tym m.in.:

- opłaty za eksploatację pomieszczeń przez Zespół Szkół w Osieku – 73.517,13zł
- opłaty za zajęcia (ognisko muzyczne) - 20.449,00zł
- opłaty za zajęcia (artystyczne) – 2.200,00zł
- opłaty za zajęcia (studio piosenki) – 810,00zł
- wynajem pomieszczeń – 7.460,00zł
- *sponsoring, reklama* – 15.350,00zł

3. M-GOK wszelkie uzyskane przychody przeznacza na cele statutowe.

III.

Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2024r. wynosiło 7,5 etatów.

IV.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

V.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez instytucję kultury.

VI.

Organ zarządzający nie posiada innych informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy instytucji kultury.

**GŁÓWNY
KSIĘGOWY**

inż. Justyna Januszewska

Justyna Januszewska

.....
Główny księgowy

DYREKTOR
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury
w Osieku

Elżbieta Okoń
Elżbieta Okoń

Elżbieta Okoń

.....
Dyrektor

Osiek, dnia 28 marca 2025r.