

ZARZĄDZENIE NR 61/2025
WÓJTA GMINY BESTWINA

z dnia 16 maja 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury –
Gminnego Ośrodka Kultury**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2024 roku poz. 619 ze zm.) Wójt Gminy zarządza co następuje:

zarządzam co następuje:

§ 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury za rok 2024

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysku i strat oraz informacji dodatkowej i stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

Wójt Gminy Bestwina

dr Grzegorz Boboń

Gminy Ośrodek Kultury w Bestwinie		BIL z wyłączeniem banków i Wójta Gminy Bestwina					
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024	z dnia 16 maja 2025 r.		na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024
A.	Aktywa trwałe	1 608 365,17	1 546 395,75	A.	Fundusz / kapitał własny	-35 651,07	-24 897,25
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Fundusz podstawowy (założycielski, instytucji)	25 285,97	-35 651,07
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Fundusz zapasowy (zakładu, rezerwowy)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe fundusze rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 608 365,17	1 546 395,75	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe	1 608 365,17	1 546 395,75	VI	Zysk (strata) netto	-60 937,04	10 753,82
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	56 570,00	56 570,00	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 645 629,56	1 575 253,46
b)	budynki i budowle	1 488 744,62	1 436 792,46	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	63 050,55	53 033,29	*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
				a)	kredyty i pożyczki		
B.	Aktywa obrotowe	1 613,32	3 960,46	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	0,00	0,00	e)	inne		
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe	97 188,71	85 520,05
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek	97 055,43	85 520,05
3.	Produkty gotowe			a)	kredyty i pożyczki		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:		0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			*	do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	*	powyżej 12 miesięcy		
3.	Należności od pozostałych jednostek	0,00		e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	0,00		f)	zobowiązania wekslowe		
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	60 653,66	43 219,66
c)	inne			h)	z tytułu wynagrodzeń	36 401,77	42 300,39
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne		
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 613,32	3 960,46	4.	Fundusze specjalne	133,28	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 613,32	3 960,46	IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 548 440,85	1 489 733,41
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 548 440,85	1 489 733,41
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe	1 548 440,85	1 489 733,41
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 613,32	3 960,46	*	krótkoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 613,32	3 960,46				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	1 609 978,49	1 550 356,21		Suma pasywów	1 609 978,49	1 550 356,21

Sporządził:

Bestwina 12.03.2025r.

Zatwierdził:

Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

	za poprzedni rok obrotowy 2023	za bieżący rok obrotowy 2024
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 386 251,12	1 748 858,78
I Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III Koszt wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów	66 251,12	78 858,78
V Dotacje organizatora na działalność bieżącą	1 320 000,00	1 670 000,00
VI Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		
B Koszty działalności operacyjnej	1 505 929,26	1 863 185,50
I Amortyzacja	74 613,31	74 709,54
II Zużycie materiałów i energii	88 599,18	81 814,93
III Usługi obce	163 589,90	384 952,94
IV Podatki i opłaty	17 056,29	17 885,28
V Wynagrodzenia	934 650,33	1 072 028,95
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: emerytalne	170 085,79	194 404,93
VII Pozostałe koszty rodzajowe	57 334,46	37 388,93
VIII Wartość sprzedanych towarów		
C Zysk (strata) ze sprzedaży	-119 678,14	-114 326,72
D Pozostałe przychody operacyjne	58 707,67	125 570,37
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV Inne przychody operacyjne	58 707,67	125 570,37
E Pozostałe koszty operacyjne	2,36	2,76
I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III Inne koszty operacyjne	2,36	2,76
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-60 972,83	11 240,89
G Przychody finansowe	35,79	57,28
II Odsetki	35,79	57,28
III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
V Inne		
H Koszty finansowe	0,00	544,35
I Odsetki	0,00	
IV Inne		544,35
I Zysk (strata) brutto	-60 937,04	10 753,82
J Podatek dochodowy		
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L Zysk (strata) netto	-60 937,04	10 753,82

.....
sporządził

Bestwina 12.03.2025r.

.....
zatwierdził

INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2024

Firma: **Gminny Ośrodek Kultury w Bestwinie**

43-512 Bestwina ul. Krakowska 123

NIP 652-00-13-495

Rejestr Instytucji Kultury Gminy Bestwina, dział jeden, pozycja 1.

Sprawozdaniem objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku.

W myśl statutu GOK realizuje zadania własne gminy w dziedzinie wychowania, edukacji oraz upowszechniania kultury.

I. Aktywa Bilansu

1. Aktywa trwałe

Aktywa GOK wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

- środki trwałe o wartości w przedziale od 300,- zł, do 9.999,99,- zł ujmowane są w ewidencji środków trwałych, ale odpisywane jednorazowo w miesiącu ich wydania do użytkowania.

- do amortyzacji środków trwałych o wartości początkowej minimum 10.000,00,- zł stosuje się metody i stawki przewidziane ustawą z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2017r. poz.2343 z póź. zm.).

W roku 2024 Gminny Ośrodek Kultury w Bestwinie nie przyjął do ewidencji, nowych środków trwałych o wartości początkowej minimum 10.000,00,- zł , nie dokonał też ulepszeń już posiadanych w ewidencji środków trwałych.

Stany początkowe i końcowe oraz zmiany wartości brutto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku i ich umorzeń wg grup KŚT zawierają zał. nr 1 i 2.

2. Na aktywa obrotowe składają się:

- środki pieniężne pozostałe na rachunkach bankowych jednostki na koniec 2024 r. w kwocie 3.960,46 zł.

Łączna kwota aktywów rzeczowych i obrotowych na 31.12.2024. to 1.550.356,21 zł.

II. Pasywa bilansu

1. Na fundusz instytucji kultury składa się fundusz mienia wydzielonego obrazującego wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury przez organizatora, oraz mienia z nabycia.

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania wykazane w bilansie są zobowiązaniami niewymagalnymi na koniec okresu sprawozdawczego tzn. termin ich płatności nie nastąpił na koniec okresu sprawozdawczego.

Są to:

- koszt naliczonych składek na ZUS oraz podatku dochodowego od wypłaconych wynagrodzeń za grudzień 2024.,
- koszt naliczonej nagrody rocznej przysługującej pracownikom za 2024, wypłacanej w 2025r.

3. Rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią wartość niezamortyzowanych aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie. W ciągu roku obrotowego ich wartość zwiększa się o wartość nowych, pozyskanych środków trwałych a zmniejsza o wartość naliczonej w ciągu roku amortyzacji planowej.

W 2024 roku nie pozyskano nieodpłatnie nowych aktywów trwałych. Zatem wartość rozliczeń międzyokresowych zmniejszyła się o naliczoną planową amortyzację już posiadanych środków trwałych.

Łączna kwota pasywów na 31.12.2024 to 1.550.356,21 zł.

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy przedstawia poszczególne, poniesione na działalność koszty w układzie rodzajowym, oraz uzyskane przychody.

Różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami a poniesionymi kosztami stanowi zysk bilansowy netto na działalności GOK w wysokości 10.753.82 zł.

Bestwina 12.03.2025r.