

ZARZĄDZENIE NR 37/2024
WÓJTA GMINY KOCZAŁA

z dnia 31 maja 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale

Na podstawie art. 53 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 z 2024 r. poz. 619) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale za 2023 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1, składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY KOCZAŁA

Grzegorz Pietrzak

Załącznik do zarządzenia Nr 37/2024

Wójta Gminy Koczała

z dnia 31 maja 2024 r.

W załączniku:

1. Bilans.
2. Rachunek zysków i strat.
3. Informacja dodatkowa.

		BILANS JEDNOSTEK					
		z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2023r.					
poz.	AKTYWA	Stan na 31.12. roku sprawozdawcz 2023	Stan na koniec roku ubiegłego 2022	poz.	PASYWA	Stan na 31.12. roku sprawozdawcz 2023	Stan na koniec roku ubiegłego 2022
z uo				z uo			
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	429 324,26	448 863,74	A.	Fundusz / kapitał własny	46 349,79	49 257,01
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00		I	Fundusz podstawowy = fundusz instytucji	32 941,86	32 941,86
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał zapasowy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe kapitały rezerwowe = F. rezerwy instytucji	16 315,15	16 315,15
II	Rzeczowe aktywa trwałe	429 324,26	448 863,74	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe	429 324,26	448 863,74	VI	Zysk (strata) netto	-2 907,22	
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	22 500,00	22 500,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	407 503,87	432 302,00
b)	budynki i budowle	395 731,46	412 818,86	I	Rezerwy na zobowiązania	8 860,82	15 999,07
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	11 092,80	13 544,88	*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	8 860,82	15 999,07
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		4 059,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe	8 860,82	11 940,07
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek		
B.	Aktywa obrotowe	24 529,40	32 695,27	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
1.	Materiały			e)	inne		
2.	Półprodukty i produkty w toku			III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 541,32	5 248,40
3.	Produkty gotowe			3.	Wobec pozostałych jednostek	3 634,10	5 248,40
				a)	Kredyty i pożyczki		
4.	Towary			c)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na dostawy			d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług: do 12 miesięcy	3 634,10	3 148,40
II	Należności krótkoterminowe	200,00	0,00	*	powyżej 12 miesięcy	3 634,10	3 148,40
3.	Należności od pozostałych jednostek	200,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		2 100,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	200,00		f)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publiczno-prawnych	2 907,22	
c)	Inne			h)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne		
III	Inwestycje krótkoterminowe	24 329,40	32 695,27	4.	fundusze specjalne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	24 329,40	32 695,27	IV	Rozliczenia międzyokresowe	392 101,73	411 054,53
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	392 101,73	411 054,53
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe	373 148,93	392 101,73
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	24 329,40	32 695,27	*	krótkoterminowe	18 952,80	18 952,80
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	24 329,40	32 695,27				
*	inne środki pieniężne = środki pieniężne w drodze						
*	inne aktywa pieniężne = np. weksle						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	453 853,66	481 559,01		Suma pasywów	453 853,66	481 559,01

Koczała, dnia 20.02.2024r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Gminnego Ośrodka Kultury
w Koczale

Zofia Piokarska

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
mgr Jolanta Sylwia Wysocka

Gminny Ośrodek Kultury w Koczale		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy 2023	dane za poprzedni rok obrotowy 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	544 073,03	452 798,50
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje odmiotowe i celowe na działalność podstawową	525 792,78	429 000,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	18 280,25	23 798,50
B	Koszty działalności operacyjnej	565 964,81	471 775,33
I	Amortyzacja	19 539,48	19 539,48
II	Zużycie materiałów i energii	52 568,76	61 914,16
III	Usługi obce	44 392,48	33 296,62
IV	Podatki i opłaty	4 226,36	98,25
V	wynagrodzenia	372 592,78	295 192,77
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym emerytalne	71 546,20	60 961,33
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	31 511,64	26 780,66
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 098,75	772,72
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-21 891,78	-18 976,83
D	Pozostałe przychody operacyjne	18 952,80	18 952,80
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	18 952,80	18 952,80
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 938,98	-24,03
G	Przychody finansowe	31,76	24,03
II	Odsetki	31,76	24,03
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-2 907,22	0,00
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 907,22	0,00

Koczała, dnia 20.02.2024r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Gminnego Ośrodka Kultury
w Koczale
Zofia Piekarska

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
mgr Jolanta Sylwia Wysocka

DODATKOWA INFORMACJA Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale za 2023r.

Kapitał (fundusz) własny na początku roku wyniósł 32.941,86 złotych a fundusz rezerwowy 16.315,15 zł i na koniec roku fundusze zamyka się kwotą 49.257,01 złotych. Załącznik nr 1.

Stan aktywów rzeczowych środków trwałych na początku roku wyniósł: 448.863,74 zł, a na koniec roku 429.324,26 zł, w tym prawo użyczenia gruntów o powierzchni 2.250 m² i wartości 22.500,00 zł. Załącznik nr 2 i 3.

Gminny Ośrodek Kultury tworzy rezerwy na nagrody jubileuszowe i emerytalne, którego saldo na koniec roku wynosi 8.860,82 zł.

Zobowiązania GOK-u na koniec roku 2023 wynoszą 3.634,10 zł, a należności 200,00 zł i są to zobowiązania i należności krótkoterminowe niewymagalne. Załącznik nr 4.

Do rachunku wyniku zysku i strat przyjęto konta wg obowiązującego planu kont:

I Koszty rodzajowe:

1. Amortyzacja.
2. Zużycie materiałów i energii.
3. Usługi obce.
4. Podatki i opłaty.
5. Wynagrodzenia.
6. ubezpieczenie i inne świadczenia.
7. Pozostałe koszty rodzajowe.

II Przychody:

1. Dotacje z Urzędu Gminy.
2. Odsetki bankowe.
3. Pozostałe przychody.
4. Amortyzacja. Załącznik nr 5.

Gminny Ośrodek Kultury otrzymał dotację podmiotową z Urzędu Gminy w kwocie **514.000,00** złotych wg załącznika Nr 10 do zarządzenia NR 1/2023r. Wójta Gminy Koczala z dnia 10.01.2023r. w sprawie ustalania planów finansowych jednostek budżetowych oraz dotacji dla samorządowych instytucji kultury i zakładu budżetowego na 2023rok. Dotacja ta została zwiększona w trakcie roku o kwotę **14.700,00** zł ze względu na zwiększone koszty związane z organizacją imprez. Razem dotacja w 2023r wyniosła **528.700,00zł**.

Dotacja podmiotowa została wykorzystana na pokrycie kosztów: wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, składki ZUS, oraz inne świadczenia na rzecz pracowników, zakupu energii cieplnej, elektrycznej, internet, koszty imprez, gaże artystów, ochrona imprez i usługi informatyczne, drobne remonty, materiały biurowe, wywóz nieczystości.

Gminny Ośrodek Kultury osiągnął także przychody własne, które wyniosły **37.264,81 zł**, w tym amortyzacja, która znalazła pokrycie w przychodach w kwocie 18.952,80 zł plus kapitalizacja odsetek bankowych, w kwocie 31,76 zł, darowizny - 5.419,80 zł, wynajem sali 4.776,81 zł, pozostałe 8.083,64 zł.

Przychody te wydatkowane w całości na pokrycie kosztów związanych działalnością statutową GOK takich jak: zakup znaczków pocztowych, puzzli, przedłużacze, przegląd gaśnic, usługi kominarskie, środki czystości, delegacje służbowe, prowizje bankowe, spłata zobowiązań z 2022r. itp.

Naliczono amortyzację od środków trwałych za rok 2023 w kwocie 19.539,48 zł.

Razem przychody GOK w 2023r. wyniosły **563.057,59 zł**, a koszty **565.964,81 zł**, wynik finansowy to strata w kwocie **-2.907,22 zł**.

Strata z działalności powstała w wyniku niewykorzystania dotacji przeznaczonej na wynagrodzenia. Według Zarządzenia Wójta Gminy Koczała nr 7/2016r. załącznik nr 1 § 6 pkt 1 informuje, że dotację niewykorzystaną trzeba zwrócić dla organizatora, a § 2 pkt 8 informuje, że zmiana planu wynagrodzeń osobowych może nastąpić na uzasadniony wniosek Dyrektora instytucji kultury tylko za zgodą Wójta Gminy.

Na koniec roku jest to niemożliwe do wykonania, ponieważ w tym punkcie występują wynagrodzenia i zasiłki chorobowe więc nie jesteśmy w stanie przewidzieć jaką kwotą zamknie się dany rok.

W związku z powyższym musieliśmy oddać niewykorzystaną dotację w kwocie 2.907,22 zł i o tą kwotę powstała strata, która zostanie pokryta z funduszu rezerwowego Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale.

Jednocześnie przepis ten jest niezgodny zarówno z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, Statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale, ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o samorządzie gminnym.

GOK zatrudniał na koniec 2023 roku 6 osób, a w przeliczeniu na etaty 4,9.

Wynagrodzenie i pochodne za 2023r. w/w osób to kwota 421.448,69 zł, w tym: płace 349.902,49zł, składki ZUS 61.686,84 zł, inne świadczenia na rzecz pracowników 9.859,36 zł (w tym świadczenia urlopowe 8.148,56).

Koczała, dnia 20.02.2024r.

D Y R E K T O R
Gminnego Ośrodka Kultury
R. Rysocka
mgr Jolanta Sylwia Wysocka

Zmiany funduszy w 2023r.

Załącznik Nr 1

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem (2+3)
	instytucji	rezerwow	
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	32 941,86		32 941,86
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:		16 315,15	16 315,15
- podział zysku			
- inne (fundusz rezerwow)		16 315,15	16 315,15
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	0,00	0,00
- pokrycie straty	0,00		
- inne			
4. Stan na koniec roku obrotowego	32 941,86	16 315,15	49 257,01

Koczała 20.02.2024r.

D Y R E K T O R
Gminnego Ośrodka Kultury
[Signature]
mgr Jolanta Sylwia Wysocka

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2023r.	PRZYCHODY			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2023 r.
		z dotacji	środki własne	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0	22 500,00								22 500,00
I	683 495,41								683 495,41
II	10 918,60								10 918,60
III									0,00
IV									0,00
V									0,00
VI									0,00
VII									0,00
VIII	67 704,61								67 704,61
Razem środki trwałe	784 618,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	784 618,62
Środki trwałe na koncie 013	270 756,38	528,16			2 235,00				269 049,54
Zbiory biblioteczne									
muzealia									
Wartości niematerialne i prawne									0,00
Ogółem aktywa trwałe		528,16	0,00	0,00	2 235,00	0,00	0,00	0,00	1 053 668,16

Koczała, dnia 20.02.2024r.

D Y R E K T O R
 Gminnego Ośrodka Kultury
 mgr Jolanta Świrnia Wysocka

Umożenie aktywów trwałych

Załącznik Nr 3

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2023 r.	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia 2023 r.
		amortyzacja bieżąca	darowizny	inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0									
I	270 676,55	17 087,40							287 763,95
II	7 457,56	491,40							7 948,96
III									0,00
IV									0,00
V									0,00
VI									0,00
VII									0,00
VIII	57 620,77	1 960,68							59 581,45
Razem	335 754,88	19 539,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	355 294,36
Pozostałe środki trwałe									
amortyzowane w	270 756,38	528,16			2 235,00				269 049,54
Zbiory biblioteczne									0,00
Wartości niematerialne i prawne									0,00
Ogółem	606 511,26	20 067,64	0,00	0,00	2 235,00	0,00	0,00	0,00	624 343,90

Koczała 20.02.2024r.

D Y R E K T O R
 Gminnego Ośrodka Kultury

 mgr Jolanta Sylwia Wysocka