

ZARZĄDZENIE Nr 55/2024
Wójta Gminy Borowie
z dnia 24 kwietnia 2024 roku

***w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2023 rok samorządowej instytucji
kultury -Gminnego Ośrodka Kultury w Borowiu***

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), w związku z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn zm.) oraz art. 29 ust.5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 87) **zarządzam co następuje:**

§ 1.

Zatwierdzam sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury -Gminnego Ośrodka Kultury w Borowiu za 2023 rok.

§ 2.

Sprawozdanie o którym mowa w § 1 składa się z:

1. Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
2. Rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31.12.2023 roku, stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,
3. Informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31.12.2023 roku, stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Borowie
Wiesław Gąska

0,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Nazwa i adres jednostki GMINNY OŚRODEK KULTURY W BOROWIU		Adresat: GINA BOROWIE	
Numer identyfikacyjny REGON 000955213		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2023r.	
		wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności	307 791,69	421 332,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	31 372,69	48 682,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodania, zmniejszenie -wartość ujemna)		
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	276 419,00	372 650,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
B.	Koszty działalności operacyjnej	314 264,60	423 855,22
I.	Amortyzacja	3 449,11	3 449,11
II.	Zużycie materiałów i energii	65 055,76	88 515,16
III.	Usługi obce	32 038,42	70 388,64
IV.	Podatki i opłaty	3 334,18	3 524,37
V.	Wynagrodzenia	158 438,15	198 227,65
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	28 022,09	38 013,20
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	23 926,89	21 737,09
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-6 472,91	-2 523,22
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 369,73	3 449,11
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	5 369,73	3 449,11
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-1 103,18	925,89
G.	Przychody finansowe	383,77	432,05
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	383,77	432,05
III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto(F+G-H)	-719,41	1 357,94
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszania zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto(I-J-K)	-719,41	1 357,94

Informacja dodatkowa do bilansu Gminnego Ośrodka Kultury w Borowiu

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1,1	<i>Nazwę jednostki</i>
	GMINNY OŚRODEK KULTURY W BOROWIU
1,2	<i>Siedzibę jednostki</i>
	ul. Garwolińska 19, 08-412 Borowie
1,3	<i>Adres jednostki</i>
	ul. Garwolińska 19, 08-412 Borowie
1,4	<i>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest zaspokajanie potrzeb kulturalnych mieszkańców oraz upowszechniania i promowania kultury lokalnej.
2	<i>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok 2023
3	<i>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i>
	Nie dotyczy
4	<i>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości oraz Zarządzeniem Nr 3/2020 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Borowiu z dnia 10.01.2020r. regulujące zasady gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury. W/w zarządzenie uchylało Zarządzenie Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Borowiu Nr 2/2013 z dnia 02.01.2013r. w/s zasad gospodarki finansowej GOK. Zmiana zasad nie wpływa na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.
	Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w następujący sposób:
	Środki trwałe – wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, czyli wyrażona w wartości netto oraz zmniejszona o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
	Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł umarza się jednorazowo poprzez wpisanie w koszty przyjęcia do użytkowania.
	Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej.
	Należności w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.
	Zapasy w wartości wynikającej z ewidencji.
	Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, które wycenia się w wartości godzinowej.
	Rozliczenia międzyokresowe przyjmują się w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji pomniejszonych o dotychczasowe rozliczenia.
	Rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych.
	Fundusze(kapitały) własne do bilansu przyjmuje się wartości nominalne.
5	<i>inne informacje</i>
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1	
1.1.	<i>Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</i>
	Bilans Gminnego Ośrodka Kultury w Borowiu za rok 2023 zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 101.011,40 zł.
	Na poszczególne pozycje bilansu składają się:
	• aktywa trwałe, stanowiące:

	wartość netto rzeczowych aktywów trwałych kwocie 91.491.06 zł (wynikającą z wartości brutto w wysokości 461.784,07 zł oraz z dotychczasowego umorzenia w wysokości 370.293,01 zł), • aktywa obrotowe, stanowiące: zapasy tj. materiały w kwocie 664,86zł, należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.373.70 zł krótkoterminowe aktywa finansowe tj: środki pieniężne na rachunkach bankowych – 7.481.78 zł. • pasywa, stanowiące: fundusz w wysokości 1.325.12 zł oraz pozostałe zobowiązania w kwocie 8.195.22 zł, na które składają się zobowiązania wobec budżetów, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe w wysokości 91.491.06 zł
1.2.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu Nie dotyczy
1.3.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Nie dotyczy
1.4.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) Nie dotyczy
1.5.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Nie dotyczy
1.6.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: Nie dotyczy
1.7.	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi(leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego Nie dotyczy
1.8.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń Nie dotyczy
1.9.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń Nie dotyczy
1.10.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie Nie dotyczy
1.11.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie Nie dotyczy
1.12.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze Nie dotyczy
1.13.	Inne informacje
2	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów Nie dotyczy
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 Nie dotyczy

2.3.	<i>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>
	Nie dotyczy
2.4.	<i>Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych</i>
	Nie dotyczy
2.5.	<i>Inne informacje</i>
	Nie dotyczy
3	<i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>
	Nie dotyczy

.....
(główny księgowy/skarbnik)

2024 marzec 21
rok miesiąc dzień

.....
kierownik jednostki

Zestawienia do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2023 rok:

Tabela nr	1	Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
Tabela nr	2	Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego
Tabela nr	3	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
Tabela nr	4	Odpisy aktualizacyjne wartości aktywów trwałych
Tabela nr	5	Grunty w wieczystym użytkowaniu
Tabela nr	6	Stan odpisów aktualizujących wartości należności
Tabela nr	7	Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
Tabela nr	8	Informacje o stanie rezerw
Tabela nr	9	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikających z innego tytułu prawnego, okresie spłaty
Tabela nr	10	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń
Tabela nr	11	Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych										
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne										
2.1.	Grunty										
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	404 387,07									404 387,07
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	57 397,00									57 397,00
2.4.	Środki transportu										
2.5.	Inne środki trwałe										
2.	Razem środki trwałe	461 784,07									461 784,07
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	461 784,07		0,00		0,00		0,00		0,00	461 784,07

Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych												
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
I.	Razem wartości niematerialne i prawne												
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	309 446,90		3 449,11		3 449,11					312 896,01		
2.2.	Środki transportu												
2.3.	Inne środki trwałe	57 397,00				0,00					57 397,00		
2.	Razem środki trwałe	366 843,90		3 449,11		3 449,11					370 293,01		
3.	Środki trwałe w budowie												
4.	Zaliczki na środki trwałe												
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	366 843,90		3 449,11		3 449,11				0,00	370 293,01		

**Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę
środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy
i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Tabela nr 3

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0	0	0	0
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0	0
4.	Środki transportu	0	0	0	0
5.	Inne środki trwałe	0	0	0	0
Razem		0	0	0	0

Odpisy aktualizacyjne wartości aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według bilansu	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie okresu		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
2.	Środki trwałe	0	0	0	0
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)	0	0	0	0

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, lokalizacja)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
2.		Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:			Stan na początek roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	0	0	0	0	0	0
2.	0	0	0	0	0	0
3.	0	0	0	0	0	0
4.	0	0	0	0	0	0

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udział papierów wartościowych
--

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Akcje	0	0	0	0	0	0
1.1.							
1.2.							
2.	Udziały	0	0	0	0	0	0
2.1.							

Informacje o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem
1	2	3	4	5	6	7
1.		0				
2.		0				
3.		0				

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostawanie do dnia bilansowego przewidywanym umowami wynikającymi z innego tytułu prawnego, okresi

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności		
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
		koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	4	6	8
1.				
2.				
3.				

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń
--

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
Razem		0	0	0

Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy
--

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego*	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
Razem		0	0	0

**Informacja o stanie mienia komunalnego
na 31 grudnia 2023 roku**

Lp.	Mienie wg grup rodzajowych	Wartość inwentarzowa			
		Stan na dzień 01.01.2023 r.	Zwiększenie - przyczyna zwiększenia	Zmniejszenie - przyczyna zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2023r.
1	2	3	4	5	6
IV.	BUDOWLE	16 753,90	0,00	0,00	16 753,90
1	Ogrodzenie GOK	16 753,90			16 753,90
VII.	OBIEKTY KULTURALNE	271 814,72	0,00	0,00	271 814,72
1.	Budynek GOK w Borowiu	271 814,72			271 814,72
Razem:		288 568,62	0,00	0,00	288 568,62
Stan mienia na dzień 01.01.2023r.					288 568,62
zwiększenia (+)					0,00
zmniejszenia (-)					0,00
Stan mienia na dzień 31 grudnia 2023 roku					288 568,62