

ZARZĄDZENIE NR 0050.52.2025
WÓJTA GMINY NOWY TARG

z dnia 22 kwietnia 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu
z siedzibą w Łopusznej**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz.1465 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) oraz art. 29 pkt. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 87) **Wójt Gminy Nowy Targ zarządza, co następuje:**

§ 1.

Zatwierdza sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej za 2024 rok.

§ 2.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2024 r. stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia i obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- dodatkową informację opisową.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Nowy Targ

mgr Wiesław Parzygnat

GMINNY OŚRODEK KULTURY
W NOWYM TARGU
z siedzibą w Łopusznej
34-432 Łopuszna, ul. Gorczańska 7
NIP 735-10-27-100 REGON 000900130

Załącznik do zarządzenia Nr 0050.52.2025
Wójta Gminy Nowy Targ
z dnia 22 kwietnia 2025 r.

26.03.2025

znak 7.648/25 zał.

Wójt Gminy Nowy Targ

ul. Bulwarowa 9

34-400 Nowy Targ

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej przedkłada sprawozdanie finansowe za 2024 rok, w skład którego wchodzi:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- informacja dodatkowa.

Zwracam się z prośbą o przekazanie nam zarządzenia zatwierdzającego niniejsze sprawozdanie finansowe, niezwłocznie po jego podpisaniu. Zgodnie z art. 27 ust 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) Gminny Ośrodek Kultury, w terminie 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego przekazuje je za pomocą środków komunikacji elektronicznej Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łopusznej
Józefa Kuchta

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej
za 2024 rok

1. Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej
2. Przedmiotem działalności jest rozpoznawanie i rozbudzanie zainteresowań oraz potrzeb kulturalnych, inspirowanie i rozwijanie zainteresowań amatorską twórczością artystyczną, otaczanie opieką twórczości ludowej, przygotowanie do odbioru i tworzenia wartości kulturalnej oraz kształtowanie wzorów i nawyków aktywnego uczestnictwa w kulturze.
3. Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej jest zarejestrowany w Rejestrze Instytucji Kultury Gminy Nowy Targ. Instytucja utworzona została uchwałą Rady Gminy Nowy Targ Nr XIX/101/92 z dnia 03.06.1992r.
4. Czas działania jednostki: nieograniczony
5. Okres sprawozdawczy: 1.01.2024 – 31.12.2024 r.
6. Kontynuacja działania: Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki
7. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:
 - 1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości:
 - a) do 2 000 zł i okresie użytkowania powyżej rok objęte są ewidencją ilościową i traktowane są jak materiały/ usługi niematerialne tzn., że obciążają one koszty zużycia materiałów w dacie zakupu.
 - b) od 2 000 zł do 10 000 zł odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo-wartościowej prowadzonej bilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej,
 - 2) Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych o wartości powyżej 10 000 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
8. Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia.

9. Aktywa i pasywa zostały wycenione w następujący sposób:

- a) Środki trwałe – według cen nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe,
- b) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia,
- c) Należności i zobowiązania – w kwocie wymagalnej zapłaty,
- d) Kapitały – w wartości nominalnej.

Cena nabycia jest to cena zakupu należna sprzedającemu, po odliczeniu podatku VAT, w wysokości podlegającej odliczeniu.

10. Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.

Łopuszna, dnia 25 marca 2025 r.

sporządził

zatwierdził

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kryszna Dąbke
mgr Krystyna Dąbka

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łopusznej
Józefa Kuchta

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

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	44 666,83	32 144,64	A.	Kapitał (fundusz) własny	156 616,76	95 693,59
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Fundusz instytucji - podstawowy	88 683,79	88 683,79
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Fundusz rezerwowy	39 600,28	67 932,97
2.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Pozostałe Kapitały rezerwowe	0,00	0,00
		0,00	0,00	IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	44 666,83	32 144,64	V	Zysk (strata) netto	28 332,69	-60 923,17
1.	Środki trwałe	44 666,83	32 144,64	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 144,00	798,00
a)	grunty	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
b)	budynki i budowle	0,00	0,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	9 362,53	4 644,03	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	*	długoterminowe	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	35 304,30	27 500,61	*	krótkoterminowe	0,00	0,00
		0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	*	długoterminowe	0,00	0,00
	zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	*	krótkoterminowe	0,00	0,00
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	1.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
2.	inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
				b)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
				c)	inne	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	113 093,93	64 346,95			0,00	0,00
I	Zapasy	35 859,46	34 446,14	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 144,00	798,00
1.	Materiały	29 150,24	29 254,42	1.	Wobec pozostałych jednostek	1 144,00	798,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	a)	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	b)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
				c)	zobowiązania z tytułu dostaw:	150,00	571,00
4.	Towary	6 709,22	5 191,72	*	do 12 miesięcy	150,00	571,00
5.	Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	1 023,10	0,00	d)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
1.	Należności od pozostałych jednostek	1 023,10	0,00	e)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	1 023,10	0,00	f)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	994,00	227,00
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	g)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
c)	inne	0,00	0,00	h)	inne	0,00	0,00
d)	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	2.	fundusze specjalne	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	76 211,37	29 900,81	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	76 211,37	29 900,81	1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
a)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	*	długoterminowe	0,00	0,00
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	krótkoterminowe	0,00	0,00
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	76 211,37	29 900,81				
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	76 211,37	29 900,81				
*	inne środki pieniężne	0,00	0,00				
*	inne aktywa pieniężne (np. lokaty terminowe i odsetki od lokat)	0,00	0,00				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
	Suma aktywów	157 760,76	96 491,59		Suma pasywów	157 760,76	96 491,59

Łopuszna, dnia 25 marca 2025r.

sporządził

zatwierdził

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Krysztyna Rąpa
mgr Krysztyna Rąpa

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łopusznej
Józefa Kuchta
Józefa Kuchta

GMINNY OŚRODEK KULTURY W NOWYM TARGU z siedzibą w Łopusznej 34-432 Łopuszna, ul. Gorczańska 7 NIP 735-10-27-100 REGON 141225136		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	1 538 088,10	1 654 398,58
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	14 499,01	12 238,85
V	Dotacje podmiotowe organizatora	1 491 037,00	1 608 000,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	32 552,09	34 159,73
B	Koszty działalności operacyjnej	1 544 250,68	1 731 704,05
I	Amortyzacja	26 144,68	17 220,19
II	Zużycie materiałów i energii	184 408,46	162 706,49
III	usługi obce	302 379,63	313 696,91
IV	Podatki i opłaty	3 145,29	3 658,50
V	wynagrodzenia	824 423,90	1 006 560,26
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	128 251,54	151 896,54
VII	Podróże służbowe	1 417,32	1 551,38
VIII	Pozostałe koszty rodzajowe	64 481,78	66 420,20
IX	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 598,08	7 993,58
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 162,58	-77 305,47
D	Pozostałe przychody operacyjne	34 495,27	16 382,30
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	34 495,27	16 382,30
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	28 332,69	-60 923,17
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
II	Odsetki	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (I.1-I.2)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
J	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	28 332,69	-60 923,17
K	Podatek dochodowy	0,00	0,00
L	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
M	Zysk (strata) netto (I-J-K)	28 332,69	-60 923,17

Łopuszna, dnia 25 marca 2025r.

sporządził

GLÓWNY KSIĘGOWY
Krzysztof Ręka
mgr Krystyna Ręka

Id: B90BA958-1815-49F3-83D5-9B6039A3CBD0. Podpisany

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łopusznej

Józefa Kuchta

zatwierdził

Strona 5

**Dodatkowe informacje i objaśnienia
do sprawozdania finansowego
Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej
za rok 2024**

I. Informacje i objaśnienia dotyczące bilansu

1.1. AKTYWA TRWAŁE

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzeń zawiera poniższa tabela:

Grupa środków trwałych	ŚRODKI TRWAŁE				UMORZENIE AKTYWÓW TRWAŁYCH				Wartość bilansowa
	Stan na 01.01.2024	PRZYCHODY	ROZCHODY	Stan na 31.12.2024	Stan na 01.01.2024	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	Stan na 31.12.2024	
	I			II	III			IV	II-IV
VI	39 933,28	0,00	0,00	39 933,28	30 570,75	4 718,50	0,00	35 289,25	4 644,03
VIII	235 039,21	0,00	0,00	235 039,21	199 734,91	7 803,69	0,00	207 538,60	27 500,61
Razem środki trwałe	274 972,49	0,00	0,00	274 972,49	230 305,66	12 522,19	0,00	242 827,85	32 144,64
Nisko cenne Środki trwałe na koncie 015-02	188 971,90	4 698,00	0,00	193 669,90	188 971,90	4 698,00	0,00	193 669,90	0,00
Nisko cenne Wartości niematerialne i prawne na koncie 010-02	1 277,94	0,00	0,00	1 277,94	1 277,94	0,00	0,00	1 277,94	0,00
Ogółem aktywa trwałe	465 222,33	4 698,00	0,00	469 920,33	420 555,50	17 220,19	0,00	437 775,69	32 144,64

1.2. AKTYWA OBROTOWE

64 346,95 zł

a) Zapasy towarów i materiałów

34 446,14 zł

- opał /olej 2,8m³/ GOK

11 941,44 zł

- opał /olej 4,0 m³/ WDK

17 312,98 zł

Σ 29 254,42 zł

- towary w kiosku GOK

5 191,72 zł

Wartość towarów w cenach detalicznych wynosi 10 197,85 zł, a odchylenia z tytułu marży 3 284,30 zł i odchylenia z tytułu VAT 1 721,83 zł. Zatem wartość towarów netto w bilansie wynosi 5 191,72 zł.

b) Inwestycje krótkoterminowe	29 900,81 zł
- środki pieniężne w kasie (kasa GOK i kasa kiosk)	5 067,12 zł
- środki pieniężne na rachunku bankowym	24 833,69 zł

1.3. KAPITAŁ WŁASNY

Szczegółowy zakres zmian kapitału własnego zawiera poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem (2+3)
	instytucji	rezerwowy	
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	88 683,79	39 600,28	128 284,07
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego (przebieganie zysku netto za 2023 rok w wysokości 28 332,69 zł na Fundusz Rezerwowy)	0,00	28 332,69	28 332,69
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
5. Stan na koniec roku obrotowego	88 683,79	67 932,97	156 616,76

1. Fundusz Instytucji Kultury (88 683,79 zł) odzwierciedla wartość mienia wydzielonego i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto.
2. Od 2018r. tworzy się fundusz rezerwowy IK z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają na pokrycie strat. Fundusz rezerwowy wynosi 67 932,97 zł, co wynika z przebiegania zysku netto za poprzedni rok obrotowy tj. za 2023 rok.

Propozycja pokrycia straty za 2024 rok

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
Strata netto za rok obrotowy 2024	60 923,17
Proponowane pokrycie straty:	60 923,17
- fundusz rezerwowy	60 923,17
- kapitał podstawowy (fundusz instytucji)	0,00

2.1. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	798,00 zł
a) Zobowiązania krótkoterminowe	798,00 zł
- z tytułu podatku VAT	227,00 zł
- z tyt. dostaw i usług (Allmedica sp. z o.o.; PUK Empol)	571,00 zł

II. Informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysków i strat

2.1. PRZYCHODY	1 670 780,88 zł
----------------	------------------------

Przychody netto ze sprzedaży stanowią:	1 654 398,58 zł
--	------------------------

a) dotacja Gminy Nowy Targ na działalność podstawową	1 608 000,00 zł
--	-----------------

b) przychody ze sprzedaży towarów	12 238,85 zł
-----------------------------------	--------------

c) pozostałe przychody	34 159,73 zł
------------------------	--------------

(bilety wstępu do Izby Pamięci, wynajem sal, wynajem placu)

Pozostałe przychody operacyjne stanowią:	16 382,30 zł
--	---------------------

a) darowizny na Konkurs Potraw Regionalnych	10 400,00 zł
---	--------------

b) nagroda finansowa dla zespołu „Mali Gronkowianie”	300,00 zł
--	-----------

c) refaktura kosztów ogrzewania dla Biblioteki w Waksmundzie	5 344,36 zł
--	-------------

d) pozostałe	337,94 zł
--------------	-----------

2.2. KOSZTY	1 731 704,05 zł
-------------	------------------------

Koszty działalności operacyjnej stanowią:	1 731 704,05 zł
---	------------------------

a) Amortyzacja	17 220,19 zł
----------------	--------------

b) Zużycie materiałów i energii	162 706,49 zł
---------------------------------	---------------

c) Usługi obce	313 696,91 zł
----------------	---------------

d) Podatki i opłaty	3 658,50 zł
---------------------	-------------

e) Wynagrodzenia	1 006 560,26 zł
------------------	-----------------

f) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	151 896,54 zł
---	---------------

g) Podróże służbowe	1 551,38 zł
---------------------	-------------

h) Pozostałe koszty rodzajowe	66 420,20 zł
-------------------------------	--------------

i) Wartość sprzedanych towarów i usług	7 993,58 zł
--	-------------

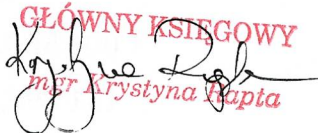
III. Pozostałe informacje

1. W roku 2024 nie ujęto w księgach rachunkowych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów, gdyż poziom poszczególnych kosztów dotyczących lat przyszłych nie przekracza poziomu istotności stanowiącego 5 % sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy.
2. Ze względu na kryterium istotności nie tworzy się rezerw na świadczenia pracownicze.
3. Gminny Ośrodek Kultury nie ma zobowiązań warunkowych, nie udzielano gwarancji i poręczeń.
4. Przychody o łącznej wartości **1 670 780,88 zł** nie pokrywają kosztów o łącznej wartości **1 731 704,05 zł**, co generuje stratę bilansową w wysokości **60 923,17 zł**. Gminny Ośrodek Kultury w poprzednich latach uzyskał przychody własne, które pozwoliły na zwiększenie kosztów bez zwiększenia dotacji podmiotowej oraz nie powodując zwiększenia stanu zobowiązań. Środki pieniężne własne Gminnego Ośrodka Kultury wypracowane w poprzednich latach, zostały w 2024 roku przeznaczone i wykorzystane na działalność statutową. Zwiększenie wydatków przełożyło się na zwiększenie wartości bilansowej kosztów, ale środki własne nie zwiększyły wartości bilansowej przychodów, dlatego pomimo stanu końcowego środków pieniężnych, wartość bilansowa za 2024 rok generuje stratę. Stan początkowy środków pieniężnych wynosił 76 211,37 zł, natomiast stan końcowy wyniósł 29 900,81 zł.

Sporządził:

zatwierdził:

Łopuszna, dnia 25 marca 2025 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Krystyna Kąpta

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łopusznej

Józefa Kuchta