

ZARZĄDZENIE NR 0050.47.2023
WÓJTA GMINY NOWY TARG

z dnia 6 kwietnia 2023 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 2023 r. poz.40), 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 2020r. poz. 194 z późn.zm.) **Wójt Gminy Nowy Targ zarządza, co następuje:**

§ 1.

Zatwierdza sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej za 2022 rok.

§ 2.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia i obejmuje:

- bilans
- rachunek zysków i strat
- zestawienie zmian w funduszu
- dodatkową informację opisową.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

mgr Jan Smarduch

GMINNY OŚRODEK KULTURY
W NOWYM TARGU
z siedzibą w Łopusznej
34-432 Łopuszna, ul. Gorczańska 7
NIP 735-10-27-100 REGON 000990150

Załącznik do zarządzenia Nr 0050.47.2023
Wójta Gminy Nowy Targ
z dnia 6 kwietnia 2023 r.

22. 03. 2023

znak 656312023 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 2022 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 2022 r. poz. 2587 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
Wzile
Józefa Kuchta

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej
za 2022 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: 1.01.2022 – 31.12.2022 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.

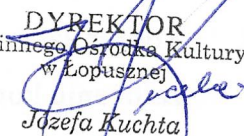
Łopuszna, dnia 20 marca 2023 r.

sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Danuta Blachanczyk

zatwierdził

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łopusznej

Józefa Kuchta

BILANS JEDNOSTEK
 z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli
 na dzień 31.12.2022 r.

AKTYWA		Stan na	Stan na	PASYWA		Stan na	Stan na
		31.12.2021	31.12.2022			31.12.2021	31.12.2022
A.	Aktywa trwałe	73 154,05	58 381,51	A.	Kapitał (fundusz) własny	148 321,77	128 284,07
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	42 763,36	59 637,98
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	73 154,05	58 381,51	V	Zysk (strata) netto	16 874,62	-20 037,70
1.	Środki trwałe	73 154,05	58 381,51	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 778,14	582,60
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	20 718,25	15 040,39	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	52 435,80	43 341,12	*	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
	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
						0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	84 945,86	70 485,16	III	Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	42,00
I	Zapasy	36 637,49	54 220,56	1.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	42,00
1.	Materiały	30 063,57	48 257,23	a)	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	b)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	c)	zobowiązania z tytułu dostaw:	0,00	0,00
				*	do 12 miesięcy	0,00	0,00
4.	Towary	6 573,92	5 963,33	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5.	Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00	d)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	404,00	0,00	e)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
1.	Należności od pozostałych jednostek	404,00	0,00	f)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	42,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	0,00	0,00	g)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	404,00	0,00	h)	inne	0,00	0,00
c)	inne	0,00	0,00	2.	fundusze specjalne	0,00	0,00
d)	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	9 778,14	540,60
III	Inwestycje krótkoterminowe	47 904,37	16 264,60	1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	9 778,14	540,60
	Krótkoterminowe aktywa finansowe	47 904,37	16 264,60	*	długoterminowe	9 778,14	540,60
a)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	*	krótkoterminowe	0,00	0,00
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	47 904,37	16 264,60				
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	47 904,37	16 264,60				
*	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	158 099,91	128 866,67		Suma pasywów	158 099,91	128 866,67

Łopuszna, dnia 20 marca 2023r.

sporządził

zatwierdził

GŁÓWNY KSIĘGOWY
DBled
 mgr Danuta Blacharczyk

DYREKTOR
 Gminnego Ośrodka Kultury
 w Łopusznej
Józefa Kuchta

GMINNY OŚRODEK KULTURY W NOWYM TARGU z siedzibą w Łopusznej 34-432 Łopuszna, ul. Gorczańska 7 NIP 735-10-27-100 REGON: 01000030		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za poprzedni rok obrotowy 2021	za bieżący rok obrotowy 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 212 686,62	1 240 384,18
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	11 178,20	10 607,61
V		1 189 354,00	1 202 854,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	12 154,42	26 922,57
B	Koszty działalności operacyjnej	1 208 744,20	1 305 075,19
I	Amortyzacja	67 987,72	25 968,49
II	Zużycie materiałów i energii	169 427,00	176 212,71
III	usługi obce	150 077,21	179 500,83
IV	Podatki i opłaty	0,00	1 191,69
V	wynagrodzenia	657 274,26	747 622,47
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	95 150,18	109 259,85
VII	Podróże służbowe	1 057,38	962,84
VIII	Pozostałe koszty rodzajowe	60 139,92	57 109,00
IX	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 630,53	7 247,31
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	3 942,42	-64 691,01
D	Pozostałe przychody operacyjne	12 940,54	44 384,26
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	12 940,54	44 384,26
E	Pozostałe koszty operacyjne	122,23	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	122,23	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	16 760,73	-20 306,75
G	Przychody finansowe	113,89	269,05
II	Odsetki	113,89	269,05
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)	16 874,62	-20 037,70
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)	16 874,62	-20 037,70

Łopuszna, dnia 20 marca 2023r.

sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY
D. Blacharczyk
mgr Danuta Blacharczyk

Id: 0160BFD9-A664-4808-AA52-C8A1F74F05D6. Podpisany

zatwierdził

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łopusznej
Józefa Kuchta

Strona 5

**Dodatkowe informacje i objaśnienia
do sprawozdania finansowego**

**Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej
za rok 2022**

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 01.01.2022	PRZYCHODY	ROZCHODY	Stan na 31.12.2022	Stan na 01.01.2022	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	Stan na 31.12.2022	
	I			II	III			IV	II-IV
VI	47 841,48	0,00	7 908,20	39 933,28	27 123,23	5 677,86	7 908,20	24 892,89	15 040,39
VIII	235 039,21	0,00	0,00	235 039,21	182 603,41	9 094,68	0,00	191 698,09	43 341,12
Razem środki trwałe	282 880,69	0,00	7 908,20	274 972,49	209 726,64	14 772,54	7 908,20	216 590,98	58 381,51
Nisko cenne Środki trwałe na koncie 015-02	172 996,15	11 195,95	5 550,20	178 641,90	172 996,15	11 195,95	5 550,20	178 641,90	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	457 154,78	11 195,95	13 458,40	454 892,33	384 000,73	25 968,49	13 458,40	396 510,82	58 381,51

1.2. AKTYWA OBROTOWE

70 485,16 zł

a) Zapasy towarów i materiałów

54 220,56 zł

- opał /olej 3,0m³/ GOK

20 492,00 zł

- opał /olej 4,0 m³/ WDK

27 015,23 zł

- opał /węgiel 0,5 T/ świetlica Długopole

750,00 zł

Σ 48 257,23 zł

- towary w kiosku GOK

5 963,33 zł

Wartość towarów w cenach detalicznych wynosi 11 381,26 zł, a odchylenia z tytułu marży 3 381,87 zł i odchylenia z tytułu VAT 2 036,06 zł. Zatem wartość towarów netto w bilansie wynosi 5 963,33 zł.

b) Należności krótkoterminowe	0,00 zł
c) Inwestycje krótkoterminowe	16 264,60 zł
- środki pieniężne w kasie (kasa GOK i kasa kiosk)	3 735,16 zł
- środki pieniężne na rachunku bankowym	12 529,44 zł

1.3. KAPITAŁ WŁASNY

Szczegółowy zakres zmian kapitału własnego zawiera poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem (2+3)
	instytucji	rezerwy	
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	88 683,79	42 763,36	131 447,15
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego (przebieganie zysku netto za 2021 rok w wysokości 16 874,62 zł na Fundusz Rezerwy)	0,00	16 874,62	16 874,62
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
5. Stan na koniec roku obrotowego	88 683,79	59 637,98	148 321,77

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 rezerwy IK z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza na pokrycie strat. Fundusz rezerwy wynosi 59 637,98 zł, co wynika z przebiegania zysku netto za poprzedni rok obrotowy tj. za 2021 rok.

Propozycja pokrycia straty za 2022 rok

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
Strata netto za rok obrotowy 2022	20 037,70
Proponowane pokrycie straty:	20 037,70
- fundusz rezerwowy	20 037,70
- kapitał podstawowy (fundusz instytucji)	0,00

2.1. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	582,60 zł
a) Zobowiązania krótkoterminowe	42,00 zł
- z tytułu podatku VAT	42,00 zł
b) Rozliczenia międzyokresowe	540,60 zł
- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego	540,60 zł

Rozliczenie międzyokresowe przychodów stanowi wartość odpowiadająca niezamortyzowanej części wartości początkowej podlegających amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 stycznia 2012r. Fundusz Instytucji Kultury (9 778,14 zł - BO w 2022 roku), rozliczana sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi (9 237,54 zł w 2022 roku) równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych.

II. Informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysków i strat

2.1. PRZYCHODY	1 285 037,49 zł
Przychody netto ze sprzedaży stanowią:	1 240 384,18 zł
a) dotacja Gminy Nowy Targ na działalność podstawową	1 189 354,00 zł
b) dotacja celowa zgodnie z umową F/12852 dla zespołu z Ostrowska	13 500,00 zł
c) przychody ze sprzedaży towarów	10 607,61 zł
d) pozostałe przychody /bilety wstępu do Izby Pamięci, wynajem sal, wynajem placu, usługa sponsoringu/	26 922,57 zł
Pozostałe przychody operacyjne stanowią:	44 384,26 zł
a) księgowanie równoległe do odpisów amortyzacyjnych	9 237,54 zł

b) darowizny na Konkurs Potraw Regionalnych	6 000,00 zł
c) sfinansowany z Fundacji Polska Bezgotówkowa terminal do obsługi płatności bezgotówkowych	850,00 zł
d) nagroda dla zespołu podczas festiwalu	1 700,00 zł
e) dodatek dla podmiotów wrażliwych na zakup oleju opałowego	20 671,74 zł
f) refaktura kosztów ogrzewania dla BP w Waksmundzie	5 800,00 zł
g) pozostałe	124,98 zł
 Przychody finansowe	 269,05 zł

2.2. KOSZTY **1 305 075,19 zł**

Koszty działalności operacyjnej stanowią: **1 305 075,19 zł**

a) Amortyzacja	25 968,49 zł
b) Zużycie materiałów i energii	176 212,71 zł
c) Usługi obce	179 500,83 zł
d) Podatki i opłaty	1 191,69 zł
e) Wynagrodzenia	747 622,47 zł
f) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	109 259,85 zł
g) Podróże służbowe	962,84 zł
h) Pozostałe koszty rodzajowe	57 109,00 zł
i) Wartość sprzedanych towarów i usług	7 247,31 zł

Pozostałe koszty operacyjne **0 zł**

III. Pozostałe informacje

1. W roku 2022 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 **1 285 037,49 zł** nie pokrywają kosztów o łącznej wartości **1 305 075,19 zł**, co generuje stratę w wysokości **20 037,70 zł**. Sytuacja ta wynika z faktu, iż koszty zużycia materiałów i energii oraz zakupu usług obcych w 2022 roku znacznie wzrosły. Zwiększenie kosztów ponad przychody nie spowodowało zwiększenia dotacji podmiotowej, ani nie spowodowało zwiększenia stanu zobowiązań. Nadwyżka kosztów ponad zrealizowane przychody została pokryta z własnych środków pieniężnych Gminnego Ośrodka Kultury, tzn. z wypracowanych przychodów własnych instytucji kultury za poprzednie lata. Stan początkowy środków pieniężnych wynosił 47 904,37 zł, natomiast stan końcowy wyniósł 16 264,60 zł.

Sporządził:

zatwierdził:

GLÓWNY KSIĘGOWY
DB
mgr *Danuta Blacharczyk*

Łopuszna, dnia 20 marca 2023 r.

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łopusznej
Józefa Kuchta