

ZARZĄDZENIE NR 0050.42.2024
WÓJTA GMINY NOWY TARG

z dnia 28 marca 2024 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 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 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 2023 rok.

§ 2.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. stanowi załącznik 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 Nowy Targ

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 000968150

Załącznik do zarządzenia Nr 0050.42.2024
Wójta Gminy Nowy Targ
z dnia 28 marca 2024 r.

7-ZARBNIK
07.03.2024

5314/2024

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 2023 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
Józefa Kuchta

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej
za 2023 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: 1.01.2023 – 31.12.2023 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 5 marca 2024 r.

sporządził

GLÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Rępa
mgr Krystyna Rępa

zatwierdził

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łopusznej

Józefa Kuchta
Józefa Kuchta

BILANS JEDNOSTEK
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli
na dzień 31.12.2023 r.

AKTYWA		Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	PASywa		Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023
A.	Aktywa trwałe	58 381,51	44 666,83	A.	Kapitał (fundusz) własny	128 284,07	156 616,76
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	59 637,98	39 600,28
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	58 381,51	44 666,83	V	Zysk (strata) netto	-20 037,70	28 332,69
1.	Środki trwałe	58 381,51	44 666,83	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	582,60	1 144,00
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	15 040,39	9 362,53	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	43 341,12	35 304,30	*	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	70 485,16	113 093,93			0,00	0,00
I	Zapasy	54 220,56	35 859,46	III	Zobowiązania krótkoterminowe	42,00	1 144,00
1.	Materiały	48 257,23	29 150,24	1.	Wobec pozostałych jednostek	42,00	1 144,00
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:	0,00	150,00
4.	Towary	5 963,33	6 709,22	*	do 12 miesięcy	0,00	150,00
5.	Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	0,00	1 023,10	d)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
1.	Należności od pozostałych jednostek	0,00	1 023,10	e)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	0,00	1 023,10	f)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	42,00	994,00
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	16 264,60	76 211,37	IV	Rozliczenia międzyokresowe	540,60	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 264,60	76 211,37	1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	540,60	0,00
a)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	*	długoterminowe	540,60	0,00
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	krótkoterminowe	0,00	0,00
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	16 264,60	76 211,37				
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 264,60	76 211,37				
*	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	128 866,67	157 760,76		Suma pasywów	128 866,67	157 760,76

Łopuszna, dnia 5 marca 2024r.

sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Krysztyna Rapt
 mgr *Krysztyna Rapt*

zatwierdził
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 000969150		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 240 384,18	1 538 088,10
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	10 607,61	14 499,01
V	Dotacje podmiotowe organizatora	1 202 854,00	1 491 037,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	26 922,57	32 552,09
B	Koszty działalności operacyjnej	1 305 075,19	1 544 250,68
I	Amortyzacja	25 968,49	26 144,68
II	Zużycie materiałów i energii	176 212,71	184 408,46
III	usługi obce	179 500,83	302 379,63
IV	Podatki i opłaty	1 191,69	3 145,29
V	wynagrodzenia	747 622,47	824 423,90
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	109 259,85	128 251,54
VII	Podróże służbowe	962,84	1 417,32
VIII	Pozostałe koszty rodzajowe	57 109,00	64 481,78
IX	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 247,31	9 598,08
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-64 691,01	-6 162,58
D	Pozostałe przychody operacyjne	44 384,26	34 495,27
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	44 384,26	34 495,27
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)	-20 306,75	28 332,69
G	Przychody finansowe	269,05	0,00
II	Odsetki	269,05	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)	-20 037,70	28 332,69
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)	-20 037,70	28 332,69

Łopuszna, dnia 5 marca 2024r.

sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Krzysztof Łopatek
mgr Krzysztof Łopatek

Id: 16026D7D-52B7-43F0-9D40-9FFF42B31322. 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 2023**

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 01.01.2023	PRZYCHODY	ROZCHODY	Stan na 31.12.2023	Stan na 01.01.2023	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	Stan na 31.12.2023	
	I			II	III			IV	II-IV
VI	39 933,28	0,00	0,00	39 933,28	24 892,89	5 677,86	0,00	30 570,75	9 362,53
VIII	235 039,21	0,00	0,00	235 039,21	191 698,09	8 036,82	0,00	199 734,91	35 304,30
Razem środki trwałe	274 972,49	0,00	0,00	274 972,49	216 590,98	13 714,68	0,00	230 305,66	44 666,83
Nisko cenne Środki trwałe na koncie 015-02	178 641,90	12 430,00	2 100,00	188 971,90	178 641,90	12 430,00	2 100,00	188 971,90	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	454 892,33	12 430,00	2 100,00	465 222,33	396 510,82	26 144,68	2 100,00	420 555,50	44 666,83

1.2. AKTYWA OBROTOWE

113 093,93 zł

a) Zapasy towarów i materiałów

35 859,46 zł

- opał /olej 3,0m³/ GOK

15 202,25 zł

- opał /olej 2,585 m³/ WDK

13 197,99 zł

- opał /węgiel 0,5 T/ świetlica Długopole

750,00 zł

Σ 29 150,24 zł

- towary w kiosku GOK

6 709,22 zł

Wartość towarów w cenach detalicznych wynosi 12 708,89 zł, a odchylenia z tytułu marży 4 003,54 zł i odchylenia z tytułu VAT 1 996,13 zł. Zatem wartość towarów netto w bilansie wynosi 6 709,22 zł.

b) Należności krótkoterminowe	1 023,10 zł
- z tytułu dostaw i usług (Tauron Sprzedaż sp. z o.o.)	
c) Inwestycje krótkoterminowe	76 211,37 zł
- środki pieniężne w kasie (kasa GOK i kasa kiosk)	1 475,02 zł
- środki pieniężne na rachunku bankowym	74 736,35 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	59 637,98	148 321,77
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego (pokrycie straty netto za 2022 rok w wysokości 20 037,70 zł z Funduszu Rezerwowego)	0,00	20 037,70	20 037,70
5. Stan na koniec roku obrotowego	88 683,79	39 600,28	128 284,07

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 przeznaczana na pokrycie strat. Fundusz rezerwowy wynosi 39 600,28 zł, co wynika z pokrycia straty netto za poprzedni rok obrotowy tj. za 2022 rok.

Propozycja przeznaczenia zysku za 2023 rok

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
Proponowane przeznaczenie zysku:	28 332,69
- fundusz rezerwowy	28 332,69
- kapitał podstawowy (fundusz instytucji)	0,00

2.1. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 144,00 zł
a) Zobowiązania krótkoterminowe	1 144,00 zł
- z tytułu podatku VAT	994,00 zł
- z tyt. dostaw i usług (Allmedica sp. z o.o.)	150,00 zł

II. Informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysków i strat

2.1. PRZYCHODY	1 572 583,37 zł
Przychody netto ze sprzedaży stanowią:	1 538 088,10 zł
a) dotacja Gminy Nowy Targ na działalność podstawową	1 491 037,00 zł
b) przychody ze sprzedaży towarów	14 499,01 zł
c) pozostałe przychody	32 552,09 zł
(bilety wstępu do Izby Pamięci, wynajem sal, wynajem placu, występ zespołów)	

Pozostałe przychody operacyjne stanowią:	34 495,27 zł
a) księgowanie równoległe do odpisów amortyzacyjnych	540,60 zł
b) darowizny na Konkurs Potraw Regionalnych	9 300,00 zł
c) promocja Lasów Państwowych przez zespół „Honaj” z Dursztyna	20 000,00 zł
d) refaktura kosztów ogrzewania dla Biblioteki w Waksmundzie	4 150,90 zł
e) pozostałe	503,77 zł

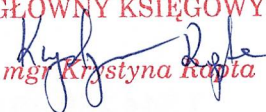
2.2. KOSZTY	1 544 250,68 zł
Koszty działalności operacyjnej stanowią:	1 544 250,68 zł
a) Amortyzacja	26 144,68 zł
b) Zużycie materiałów i energii	184 408,46 zł
c) Usługi obce	302 379,63 zł
d) Podatki i opłaty	3 145,29 zł

e) Wynagrodzenia	824 423,90 zł
f) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	128 251,54 zł
g) Podróże służbowe	1 417,32 zł
h) Pozostałe koszty rodzajowe	64 481,78 zł
i) Wartość sprzedanych towarów i usług	9 598,08 zł

III. Pozostałe informacje

1. W roku 2023 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 **1 572 583,37 zł** pokrywają koszty o łącznej wartości **1 544 250,68 zł**, co generuje zysk w wysokości **28 332,69 zł**. Sytuacja ta wynika z faktu, iż Gminny Ośrodek Kultury uzyskuje przychody własne, które pozwalają na zwiększenie kosztów bez zwiększenia dotacji podmiotowej, nie powodując zwiększenia stanu zobowiązań. Nadwyżka przychodów nad poniesionymi kosztami wpłynęła na zwiększenie stanu środków pieniężnych Gminnego Ośrodka Kultury, które zostaną przeznaczone i wykorzystane na działalność statutową. Stan początkowy środków pieniężnych wynosił 16 264,60 zł, natomiast stan końcowy wyniósł 74 736,35 zł.

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Krystyna Kąpla

Łopuszna, dnia 5 marca 2024 r.

zatwierdził:
 DYREKTOR
 Gminnego Ośrodka Kultury
 w Łopusznej

 Józefa Kuchta