

ZARZĄDZENIE Nr 0050.59.2025

Wójta Gminy Malczyce

z dnia 28 maja 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2024 rok
samorządowej instytucji kultury Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Malczycach**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j.: Dz. U. z 2024 r. poz. 84) Wójt Gminy Malczyce zarządza, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Malczycach za 2024 rok składające się z:

- 1) Bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r.
 - 2) Rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r.
 - 3) Informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
2. Ujemny wynik finansowy (strata) w kwocie -130 846,09 zł zostanie pokryta z przychodów bieżącego roku następnego.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Malczyce

Piotr Frankowski



UZASADNIENIE

do Zarządzenia nr 0050.59.2025 Wójta Gminy Malczyce z dnia 28 maja 2025 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2024 rok samorządowej instytucji kultury Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Malczycach

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Malczycach (dalej jako: GOKiS) jest samorządową instytucją kultury, która została wpisana do rejestru instytucji kultury w dniu 28 lutego 2000 r. pod numerem 1/2000, na podstawie uchwały nr XXIV/145/2000 Rady Gminy w Malczycach z dnia 28 grudnia 2000 r. w sprawie utworzenia instytucji kultury.

GOKiS działa na podstawie statutu przyjętego uchwałą nr XXIV/146/2000 Rady Gminy w Malczycach z dnia 28 grudnia 2000 r. (z późn. zm.) w sprawie nadania statutu gminnej instytucji kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury.

GOKiS posiada osobowość prawną i prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawie o rachunkowości, ustawie o finansach publicznych oraz zgodnie z jej statutem.

Z treści art. 7 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym wynika, że zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. Zadania te obejmują sprawy m. in. kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami. Jednostki samorządu terytorialnego zapewniają instytucjom kultury środki niezbędne do prowadzenia działalności kulturalnej i do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona (art. 12 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej). Na mocy art. 14 ustawy, instytucja kultury z chwilą wpisu do rejestru, uzyskuje odrębną od samorządu osobowość prawną i gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania (art. 27).

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego. Sprawozdanie w oparciu o art. 53 ust. 1 powołanej wyżej ustawy podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Roczne sprawozdanie finansowe składa się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

W myśl art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

Mając na uwadze powyższe, przyjęcie niniejszego zarządzenia uważa się za zasadne.

Zarządzenie odnajduje uzasadnienie prawne w treści ww. przepisów.

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ I SAMORZĄDOWEJ					
Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Malczycach 55-320 Malczyce, ul. Sienkiewicza 10 A tel. 71 317 91 70 NIP: 9131506064; Regon 932642642		BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2024 r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	3 407 312,76 zł	3 296 847,05 zł	A. Fundusz własny	3 373 895,11 zł	3 243 049,02 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	I. Fundusz jednostki	3 502 592,25 zł	3 373 895,11 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 407 312,76 zł	3 296 847,05 zł	II. Wynik finansowy roku netto (+,-)	-128 697,14 zł	-130 846,09 zł
1. Środki trwałe	3 407 312,76 zł	3 296 847,05 zł	1.1. Zysk netto (+)	0,00 zł	0,00 zł
1.1. Grunty	150 909,00 zł	150 909,00 zł	1.2. Strata netto (-)	-128 697,14 zł	-130 846,09 zł
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 221 178,52 zł	3 124 791,23 zł	III. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00 zł	0,00 zł	IV. Odpisy z wyniku finans.	0,00 zł	0,00 zł
1.4. Środki transportu	0,00 zł	0,00 zł	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00 zł	0,00 zł
1.5. Inne środki trwałe	35 225,24 zł	21 146,82 zł	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 201,16 zł	58 486,53 zł
2. Środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
3. Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00 zł	0,00 zł	II. Zobowiązania krótkoterminowe i fun. specjalne	35 201,16 zł	58 486,53 zł
III. Należności długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	1. Zobowiązania krótkoterminowe	35 201,16 zł	58 486,53 zł
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł	1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 557,12 zł	20 756,85 zł
1.1. Akcje i grunty	0,00 zł	0,00 zł	1.2. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpiec. społ.	20 671,68 zł	30 529,68 zł
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	1.3. Zobowiązania z tytułu innych świadczeń	0,00 zł	0,00 zł
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł	1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 600,00 zł	7 200,00 zł
V. Wartość mienia zlikwid. jedn.	0,00 zł	0,00 zł	1.5. Pozostałe zobowiązania	372,36 zł	0,00 zł
B. Aktywa obrotowe	1 783,51 zł	4 688,50 zł			
I. Zapasy	0,00 zł	0,00 zł			
1.1. Materiały	0,00 zł	0,00 zł			
1.2. Półprodukty i produkty w toku	0,00 zł	0,00 zł			
1.3. Produkty gotowe	0,00 zł	0,00 zł			
1.4. Towary	0,00 zł	0,00 zł			
II. Należności krótkoterminowe	1 783,51 zł	4 688,50 zł	3. Fundusze specjalne	0,00 zł	0,00 zł

1.1. Należności z tytułu dostawy i usług	1 492,58 zł	4 688,50 zł	1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socialnych	0,00 zł	0,00 zł
1.2. Należności od budżetów	0,00 zł	0,00 zł	1.2. Inne fundusze	0,00 zł	0,00 zł
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00 zł	0,00 zł	E. Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
1.4. Pozostałe należności	0,00 zł	0,00 zł	I. Rozliczenia międzyokresowe dochodów	0,00 zł	0,00 zł
1.5. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00 zł	0,00 zł	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
III. Środki pieniężne	290,93 zł	1,34 zł	F. Inne pasywa	0,00 zł	0,00 zł
1.1. Środki pieniężne w kasie	0,00 zł	0,00 zł			
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	290,93 zł	1,34 zł			
1.3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00 zł	0,00 zł			
1.4. Inne środki Pieniężne	0,00 zł	0,00 zł			
IV. Krótkoterminowe papiery wart.	0,00 zł	0,00 zł			
V. Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł			
C. Inne aktywa	0,00 zł	0,00 zł			
Suma aktywów	3 409 096,27 zł	3 301 535,55 zł	Suma pasywów	3 409 096,27 zł	3 301 535,55 zł

A. Objasnienie – wykazane w bilansie wartosci aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie środków trwałych 1 788 941,31 zł
2. Umorzenie księgozbioru 335 978,05 zł
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych 225 905,43 zł

.....
(główny księgowy)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu
w Malczycach
Dorota Szwed
Dorota Szwed

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu
w Malczycach
Marcel Potrzeba
Marcel Potrzeba
(kierownik jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

932642642 REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2024 r.	9131506064 NIP
		Stan na koniec roku poprzedniego
		Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:		33 842,19 zł
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		72 003,95 zł
1. w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)		
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość +, zmniejszenie: -		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
B. Koszty działalności operacyjnej		1 346 103,63 zł
I. Amortyzacja		110 465,71 zł
II. Zużycie materiałów i energii		184 520,67 zł
III. Usługi obce		236 210,17 zł
IV. Podatki i opłaty		12 422,82 zł
V. Wynagrodzenia		671 509,59 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		114 113,25 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		16 861,42 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		14 700,00 zł
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		
X. Pozostałe obciążenia		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 1 312 261,44 zł	- 1 356 853,41 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 187 869,30 zł	1 226 908,32 zł
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	1 168 990,00 zł	1 200 000,00 zł
III. Inne przychody operacyjne	18 879,30 zł	26 908,32 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	4 305,00 zł	901,00 zł
I. Pozostałe koszty operacyjne	4 305,00 zł	901,00 zł
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 128 697,14 zł	- 130 846,09 zł
G. Przychody finansowe		
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki		
III. Inne		
H. Koszty finansowe		
I. Odsetki		
II. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) (I+/-J)	- 128 697,14 zł	- 130 846,09 zł
L. Podatek dochodowy	- zł	- zł
M. Pozostałe zobowiązania zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	- zł	- zł

.....
(główny księgowy)

20.03.2025
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu
w Malczycach
Dorota Szwed
Dorota Szwed

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu
w Malczycach
Marcel Potrzeba
Marcel Potrzeba

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.1	nazwa jednostki: Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Malczycach
1.2	siedziba jednostki: 55-320 Malczyce, ul. Sienkiewicza 10A
1.3	adres jednostki: 55-320 Malczyce, ul. Sienkiewicza 10A
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 9004Z Działalność domów i ośrodków kultury
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2024 – 31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne – sprawozdanie jednostkowe
4.	inne informacje:
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia:
1.1.	Nie dokonano 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
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dysponuje
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0,00
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	0,00
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	0,00
1.6.	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	0,00
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	0,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	0,00
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	brak zobowiązań długoterminowych
1.10.	kwota 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
	0,00
1.11.	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0,00

1.12.	łączna kwota 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
	0,00
1.13.	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
	0,00
1.14.	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – 0,-
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00
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
	0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0,00
2.4.	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
	0,00
2.5.	inne informacje
	Zobowiązania krótkoterminowe mają charakter bieżący, z terminami płatności na styczeń 2025
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Znaczący wpływ na wynik finansowy jednostki ma kwota naliczonych kosztów amortyzacji środków trwałych wynosząca 110 465,71 złotych, która powoduje stratę bilansową nie wpływając jednocześnie na sytuację finansową jednostki.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu
w Malczycach

 (główny księgowy)
Dorota Szwed

2025.03.20

 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu
w Malczycach

 (kierownik jednostki)
Marcel Potrzeba