

ZARZĄDZENIE NR 38/2024
WÓJTA GMINY NOWA KARCZMA

z dnia 3 kwietnia 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji –
Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie za 2023 rok**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.¹), w związku z art. 29 ust. 5 ustawy dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie za 2023 rok.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Andrzej Pollak

¹ Zmiany tekstu jednolitego ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 295.

Nazwa i adres
jednostki sprawozdawczej
Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji
ul. Szkolna 5
83-104 Nowa Karczma

Numer identyfikacyjny
REGON
190588477

BILANS
samorządowej instytucji kultury
sporządzony
na dzień 31 grudnia 2023 roku

Adresat

URZĄD GMINY NOWA KARCZMA

URZĄD GMINY
NOWA KARCZMA

14. 03. 2024

1971

Ni..... Podpis

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	70 714,75	67 604,55	A. Kapitał (Fundusz) Własny	14 543,35	11 002,12
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz instytucji kultury	2 242,35	2 242,35
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	70 714,75	67 604,55	A.II Fundusz rezerwowy instytucji kultury	2 452,53	12 301,00
A.II.1 Środki trwałe	70 714,75	67 604,55	A.III Kapitał (Fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	A.IV Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	70 081,71	67 604,55	A.V Wynik finansowy netto	9 848,47	-3 541,23
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	633,04	0,00	A.V.1.1 Zysk netto (+)	9 848,47	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	-3 541,23
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	204,12	213,84
A.II.2 Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	B.I Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	B.I.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	B.I.2 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
A.IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	B.I.3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
A.IV.1 Nieruchomości	0,00	0,00	B.II Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.IV.2 Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B.II.1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
A.IV.3 Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	B.II.2 Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
A.IV.4 Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	B.III Zobowiązania krótkoterminowe	204,12	213,84
B. Aktywa obrotowe	14 747,47	11 215,96	B.III.1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.I Zapasy	5 698,00	0,00	B.III.1.1 z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	5 698,00	0,00	B.III.1.2 inne zobowiązania	0,00	0,00
B.I.1.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	B.III.2 Wobec pozostałych jednostek	204,12	213,84
B.I.1.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	B.III.2.1 z tytułu dostaw i usług	204,12	213,84
B.I.1.4 Towary	0,00	0,00	B.III.2.2 z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	B.III.2.3 inne zobowiązania	0,00	0,00
B.II.1 Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	C. Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.II.1.1 z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	C.I Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
B.II.1.2 inne	0,00	0,00	C.II Inne Fundusze	0,00	0,00
B.II.2 Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	D. Rozliczenia międzyokresowe	70 714,75	67 604,55
B.II.2.1 z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	D.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	70 714,75	67 604,55
B.II.2.2 z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	0,00	0,00			
B.II.2.3 Inne	0,00	0,00			
B.III Inwestycje krótkoterminowe	9 049,47	11 215,96			
B.III.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 049,47	11 215,96			
B.III.1.1 Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 049,47	11 215,96			
B.III.1.2 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.1.3 Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
B.III.2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	85 462,22	78 820,51	Suma pasywów	85 462,22	78 820,51

P. Skarbnik
J. Kozłowski

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Gminnego Ośrodka Kultury,
Sportu i Rekreacji

Katarzyna Latos

Katarzyna Latos
Główny księgowy

2024 -03- 04

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury,
Sportu i Rekreacji

mgr Aleksandra Peplińska

Aleksandra Peplińska
Dyrektor

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie REGON 190588477 ul. Szkolna 5 83-404 Nowa Karczma tel./fax 58 680 06 04 NIP 591 15-66 0/3 REGON 190588477		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2023r.		URZĄD GMINY NOWA KARCZMA	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	400 000,00	510 000,00		
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00		
A.I.1	Przychody ze sprzedaży usług	0,00	0,00		
A.I.2	Przychody ze sprzedaży usług kulturalnych	0,00	0,00		
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00		
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00		
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00		
A.V.	Dotacje budżetowe do działalności podstawowej	400 000,00	510 000,00		
B.	Koszty działalności operacyjnej	404 136,30	520 252,43		
B.I.	Amortyzacja	28 070,70	20 230,15		
B.II.	Zużycie materiałów i energii	61 320,24	80 786,16		
B.III.	Usługi obce	108 443,07	156 295,30		
B.IV.	Podatki i opłaty	7 455,00	7 171,00		
B.V.	Wynagrodzenia	164 078,66	207 451,67		
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	32 770,06	45 164,28		
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 998,57	3 153,87		
	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 136,30	-10 252,43		
D.	Pozostałe przychody operacyjne	13 984,77	6 711,20		
D.I.	Przychody ze zbycia (nieodpłatnego przekazania) środków	0,00	0,00		
D.II.	Inne przychody operacyjne	13 984,77	6 711,20		
D.II.1	darowizny	1 500,00	3 500,00		
D.II.2	pozostałe inne przychody operacyjne	12 484,77	3 211,20		
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00		
E.I.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	9 848,47	-3 541,23		
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00		
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00		
G.II.	Odsetki	0,00	0,00		
G.III.	Inne	0,00	0,00		
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00		
H.I.	Odsetki	0,00	0,00		
H.II.	Inne	0,00	0,00		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	9 848,47	-3 541,23		
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00		
J.I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00		
J.II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00		
K.	Zysk (strata) brutto (I+J)	9 848,47	-3 541,23		
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	9 848,47	-3 541,23		

GLÓWNA KSIĘGOWA
Gminnego Ośrodka Kultury,
Sportu i Rekreacji

Katarzyna Latos
Katarzyna Latos

(główny księgowy)

2024 -03- 0 4

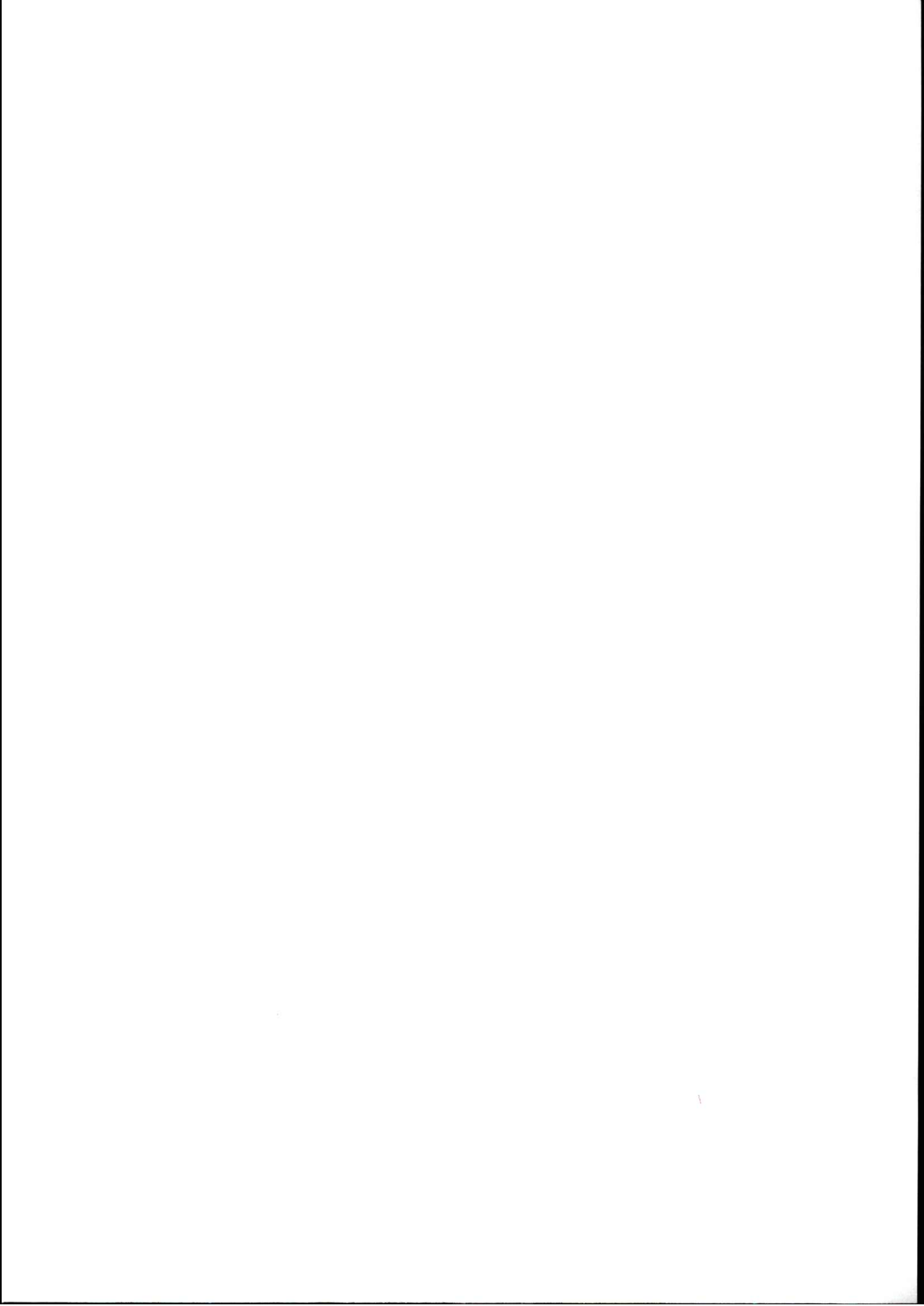
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury,
Sportu i Rekreacji

mgr Aleksandra Peplińska

Aleksandra Peplińska

(Dyrektor)



INFORMACJA DODATKOWA ZA 2023 ROK

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1) Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności:

Nazwa: **Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie**

Adres siedziby: Nowa Karczma ul. Szkolna 5

NIP: 591-15-68-073

REGON: 190588477

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz statut nadany przez Radę Gminy Nowa Karczma uchwałą Nr LVII/340/2023 z dnia 28 września 2023 r. w sprawie nadania Statutu Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie.

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie posiada osobowość prawną i wpisany jest do rejestru instytucji kultury Gminy Nowa Karczma, Księga rejestrowa nr 1. Organizatorem Ośrodka jest Gmina Nowa Karczma. Przedmiotem działalności instytucji kultury jest tworzenie, upowszechnienie kultury, krzewienie kultury fizycznej, sportu i rekreacji oraz promocja gminy.

Do podstawowych zadań należy: wspieranie i animowanie kulturowej, rekreacyjnej, sportowej i turystycznej aktywności mieszkańców Gminy Nowa Karczma, edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę, gromadzenie, dokumentowanie, tworzenie, ochrona i udostępnianie dóbr kultury, tworzenie warunków dla rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego, działalności artystycznej oraz zainteresowania wiedzą i sztuką, tworzenie warunków dla rozwoju folkloru, regionalizmu, a także rękodzieła ludowego i artystycznego, rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspakajanie potrzeb oraz zainteresowań kulturalnych. Do dodatkowych zadań należy także rozbudzanie i zaspakajanie potrzeb i zainteresowań w zakresie sportu, turystyki i rekreacji, promowanie zdrowego stylu życia. Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie zajmuje się również szeroko rozumianą promocją gminy Nowa Karczma w skali powiatu, województwa i kraju jak również w kontekście działań na rzecz integracji europejskiej. Ośrodek może prowadzić dodatkową działalność, a dochody z niej uzyskane przekazywać na działalność statutową.

Sprawozdanie finansowe za 2023 rok nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

2) Okres objęty sprawozdaniem:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku, porównywalne dane finansowe obejmują okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku.

3) Zakres sprawozdania:

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie za 2023 rok jest sprawozdaniem jednostkowym.

4) Założenie kontynuacji działalności:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez instytucję kultury w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie dla kontynuowania działalności przez jednostkę.

5) Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Przyjęte zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 roku są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości w zakresie jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, która spełnia warunki wymagane ustawą o rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, w ramach którego okresami sprawozdawczymi są poszczególne pełne miesiące kalendarzowe. Sprawozdanie finansowe składa się na: Bilans, Rachunek Zysków i Strat oraz Informację dodatkową sporządzane na dzień bilansowy tj. 31.12

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie wycenia aktywa i pasywa wg następujących metod:

- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – według wartości początkowej, tj. ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe,
- Materiały – wycenia się w cenie zakupu,
- Należności i zobowiązania – w kwocie wymagalnej zapłaty,
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów – w wartości nominalnej przychodów, których realizacja następuje w okresach przyszłych,
- Fundusz instytucji kultury oraz środki pieniężne – w wartości nominalnej.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 zł.

Dla wyposażenia – pozostałych środków trwałych o niskiej wartości tj. o wartości jednostkowej od 100,00 zł do 500,00 zł, które będą używane powyżej roku prowadzi się ewidencję ilościową.

Dla pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej od 501,00 zł do 10.000,00 zł prowadzi się ewidencję wartościowo – ilościową.

W amortyzacji środków trwałych powyżej 10.000,00 zł stosuje się stawki amortyzacji zawarte w załączniku na 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku

o podatku dochodowym od osób prawnych, przyjmując liniową metodę amortyzacji.

Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych – prawnych o wartości jednostkowej nabycia powyżej 10.000,00 zł dokonuje się od wartości początkowej, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym tę wartość wprowadzono do ewidencji. Ulepszenia (aktualizacje w ramach licencji, niezależnie od wartości zakupu) wartości niematerialnych i prawnych nie zwiększają ich wartości początkowej.

Okres oraz stawki amortyzacji stopniowej (liniowej) dla wartości niematerialnych i prawnych wynoszą odpowiednio:

- a) dla licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich: 24 m-ce , 50%
- b) dla poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych: 12 m-cy
- c) dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych: 60 m-cy, 20% z wyjątkiem licencji na wyświetlanie filmów oraz emisję programów radiowych i telewizyjnych.

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie nie udziela pożyczek oraz nie posiada papierów wartościowych, instrumentów finansowych, dlatego dla tej grupy zostały pominięte metody wyceny.

Materiały o niewielkim znaczeniu z punktu widzenia kosztów m.in. na potrzeby administracyjno-gospodarcze, materiały biurowe, środki czystości odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu i wydania do zużycia, nie podlegają one dodatkowej ewidencji. Zakupu tych materiałów dokonuje się w małej ilości, wyłącznie na potrzeby bieżącego zużycia w danym roku obrotowym. Dla instytucji kultury nie prowadzi się zapasu materiałów w magazynach własnych.

Inwentaryzacji za pomocą spisu z natury oraz wycenie na ostatni dzień roku obrotowego dokonuje się w przypadku zakupu materiałów w większej ilości o większym znaczeniu (istotności) z punktu widzenia kosztów ogółem.

Instytucja kultury nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów w ciągu roku i dopuszcza się niestosowanie rozliczeń międzyokresowych kosztów na przełomie roku, jeśli dotyczą kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju.

Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach „Zespołu 4”. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariancie porównawczym. Ustalenie wyniku finansowego za rok obrotowy przebiega według następującego schematu księgowego: na koniec roku obrotowego zamyka się konta wynikowe i na konto „wynik finansowy” następuje przeniesienie (przesięgowanie) wszystkich zrealizowanych lub należnych przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami, a także podatku dochodowego i innych obowiązkowych obciążeń wpływających na wynik. Jeżeli konto „wynik finansowy” wykazuje saldo Ma, wtedy występuje zysk netto instytucji kultury za rok obrotowy. Saldo Wn konta „wynik finansowy jest informacją o stracie netto. Saldo Wn lub Ma wykazujemy w pasywach bilansu instytucji kultury, w pozycji – zysk (strata) netto. Kwota zysku lub straty w tej pozycji bilansu musi odpowiadać kwocie zysku (straty) netto wykazanego w rachunku zysków i strat.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA ZA 2023 ROK

Obejmują w szczególności:

1.

- 1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Odpisy aktualizujące wynoszą 0,00 zł.

Stany początkowe i końcowe oraz zmiany wartości brutto środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku i ich umorzeń wg grup Klasyfikacji Środków Trwałych przedstawia tabela:

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	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 początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto środków trwałych	
			Actualizacja	Przychody	Przebieżenie		Zyski	Likwidacja	Inne				Actualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	Stan na koniec roku obrotowego (12 - 18)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	8 008,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 008,70	8 008,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 008,70	0,00	0,00
2	ŚRODKI TRWAŁE	264 959,58	0,00	17 119,95	0,00	17 119,95	0,00	0,00	0,00	0,00	282 079,53	194 244,83	0,00	20 236,15	0,00	20 236,15	0,00	214 616,98	70 714,75	67 604,55
2.1	w tym środki trwałe	130 260,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130 260,74	59 549,89	0,00	3 110,00	0,00	3 110,00	0,00	127 149,85	70 714,75	67 604,55
11	Opłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawa do lokalu użytkowego / spółdzielcze własnościowe prawa do lokalu mieszkalnego	57 531,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 531,30	839,02	0,00	1 438,32	0,00	1 438,32	0,00	2 277,34	56 692,28	55 253,96
13	Obiekty inżynierii lądowej / wodnej	23 085,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 085,27	9 695,84	0,00	1 038,94	0,00	1 038,94	0,00	10 714,68	13 380,43	12 350,59
14	Koły / maszyny energodynamiczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Maszyny, urządzenia / aparaty ogólnego zastosowania	2 698,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 698,00	2 698,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 698,00	0,00	0,00
16	Maszyny, urządzenia / aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Urządzenia techniczne	13 907,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 907,67	12 679,69	0,00	633,04	0,00	633,04	0,00	13 907,67	633,04	633,04
18	Św. do transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Narzędzia, przyrządy, ruchomości / wyposażenie górnictwa / eksploatacyjne	33 640,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 640,50	33 640,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 640,50	0,00	0,00
2.2	w tym pozostałe środki trwałe	134 606,84	0,00	17 119,95	0,00	17 119,95	0,00	0,00	0,00	0,00	151 816,79	134 606,84	0,00	17 218,05	0,00	17 218,05	0,00	151 816,79	0,00	0,00
11	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawa do lokalu użytkowego / spółdzielcze własnościowe prawa do lokalu mieszkalnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Obiekty inżynierii lądowej / wodnej	9 364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 364,00	9 364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 364,00	0,00	0,00
13	Koły / maszyny energodynamiczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Maszyny, urządzenia / aparaty ogólnego zastosowania	13 848,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 848,53	13 848,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 848,53	0,00	0,00
15	Maszyny, urządzenia / aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Urządzenia techniczne	12 473,53	0,00	6 122,29	0,00	6 122,29	0,00	0,00	0,00	0,00	18 595,82	12 473,53	0,00	6 122,29	0,00	6 122,29	0,00	18 595,82	0,00	0,00
17	Św. do transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Narzędzia, przyrządy, ruchomości / wyposażenie górnictwa / eksploatacyjne	80 011,78	0,00	10 997,66	0,00	10 997,66	0,00	0,00	0,00	0,00	91 009,44	80 011,78	0,00	10 997,66	0,00	10 997,66	0,00	91 009,44	0,00	0,00
RAZEM:		272 968,28	0,00	17 119,95	0,00	17 119,95	0,00	0,00	0,00	0,00	290 088,23	202 253,53	0,00	21 236,15	0,00	21 236,15	0,00	222 481,68	70 714,75	67 604,55

- 2) Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów nie finansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

- 3) Kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust.3 oraz art. 44b ust.10

Nie dotyczy

4) Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Nie dotyczy

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

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie ma siedzibę w lokalu nr 2 w budynku należącym do Gminy Nowa Karczma na podstawie umowy użyczenia. W tym samym budynku korzysta również z sali o pow.107,67 m2 na podstawie umowy udostępnienia.

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie użytkuje również należące do Gminy Nowa Karczma nieruchomości gruntowe tj. część działki nr 35/1 (tereny boiska z obejściem) o powierzchni 2600 m2, położoną przy ul. Szkolnej w Nowej Karczmie.

6) Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, wariantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają

Nie dotyczy

7) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Nie dotyczy

8) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz o liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych

Nie dotyczy

9) Stan na początek roku obrotowego, zwiększenie i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

- Fundusz Instytucji Kultury:
 - 1) Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku – 2.242,35 zł
 - 2) Zwiększenie – 0,00 zł
 - 3) Zmniejszenie – 0,00 zł
 - 4) Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku – 2.242,35 zł
- Fundusz rezerwowy:
 - 1) Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku 2.452,53 zł

- 2) Zwiększenie – 9.848,47 zł
- 3) Zmniejszenie – 0,00 zł
- 4) Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku – 12.301,00 zł

10) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub straty za rok obrotowy.

Strata bilansowa za rok 2023 w kwocie 3.541,23 zł kierownik jednostki zamierza pokryć z Funduszu rezerwowego. Strata bilansowa wynika m.in. z zużycia w 2023 roku zapasów materiałów z roku poprzedniego.

11) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie dotyczy

12) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) Do 1 roku
- b) Powyżej roku do 3 lat
- c) Powyżej 3 lat do 5 lat
- d) Powyżej 5 lat

Nie dotyczy

13) Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

14) 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.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły) (Bilans – pasywa poz. D.I)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego	70.714,75	67.604,55

15) W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami: dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Nie dotyczy

- 16) Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych

Nie dotyczy

- 17) W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- a) Istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku

Nie dotyczy

- b) Dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczane do przychodów i kosztów finansowych lub odniesienie na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym

Nie dotyczy

- c) Tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału(funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego

Nie dotyczy

- 18) Środki pieniężne zgromadzone na rachunku vat, o którym mowa w:

- a) Art. 62a ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – prawo bankowe (Dz.U. z 2021 r. poz. 2439)

Stan rachunku vat na 31.12.2023 roku – 0,00 zł

- b) Art.3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 924, 1358, 1488 i 1933)

Nie dotyczy

- 19) Liczbę akcji obejmowanych przez akcjonariuszy, w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług

Nie dotyczy

2.

- 1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług.

Przychody ze sprzedaży netto w rachunku zysków i strat dzielą się na :

Pozycję Dotacje do działalności podstawowej – jest to kwota otrzymanej dotacji podmiotowej od organizatora na działalność statutową Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie w 2023 roku w kwocie 510.000,00 zł

- 2) W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych
 - a) Amortyzacji
 - b) Zużycia materiałów i energii
 - c) Usług obcych
 - d) Podatków i opłat
 - e) Wynagrodzeń
 - f) Ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych
 - g) Pozostałych kosztach rodzajowych

Nie dotyczy

- 3) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Nie dotyczy

- 4) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

- 5) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie dotyczy

- 6) Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Wszystkie przychody (dochody) Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie przeznacza na działalność statutową.

Przychody (dochody) wolne są od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwaną dalej ustawą updop.

Koszty bilansowe instytucji kultury poniesiono w całości na działalność statutową.

PRZYCHODY BILANSOWE ZA 2023 ROK – 516.711,20 zł:

- a. Przychody netto ze sprzedaży – 510.000 zł, w tym:
 - Dotacje budżetowe na działalność statutową – 510.000,00 zł
 - Przychody ze sprzedaży usług – 0,00 zł
- b. Pozostałe przychody operacyjne – 6.711,20 zł, w tym:
 - Przychody na pokrycie kosztów amortyzacji środków trwałych sfinansowanych innymi środkami – 3.110,20 zł
 - Darowizny – 3.500,00 zł
 - Pozostałe przychody – 101,00 zł
- c. Przychody Finansowe – 0,00 zł, w tym:
 - Odsetki bankowe – 0,00 zł

Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych – 3.110,20 zł

PRZYCHODY PODATKOWE ZA 2023 ROK – 513.601,00 zł

KOSZTY BILANSOWE ZA 2023 ROK – 520.252,43 zł

- a. Amortyzacja liniowa od środków trwałych sfinansowanych innymi środkami – 3.110,20 zł
 - b. Koszty sfinansowane ze środków własnych – 1.434,51 zł
 - c. Koszty sfinansowane z dotacji podmiotowej – 515.707,72 zł
- Koszty bilansowe nie stanowiące kosztów podatkowych – 515.707,72 zł
- KOSZTY PODATKOWE ZA 2023 ROK – 1.434,51 zł**

Wynik bilansowy:

516.711,20 zł – 520.252,43 zł = 3.541,23 zł (strata)

Wynik podatkowy:

513.601,00 zł – 1.434,51 zł = 512.166,49 zł (dochód zwolniony)

- 7) 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

- 8) Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Nie dotyczy

- 9) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

Nie dotyczy

- 10) Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy

- 11) Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych

Nie dotyczy

- 12) Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz.U. z 2020 r. poz.1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art.5 tej ustawy

Nie dotyczy

3.

Nie dotyczy / pominięty w całości

4.

Nie dotyczy / pominięty w całości

5.

Informacje o:

- 1) Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

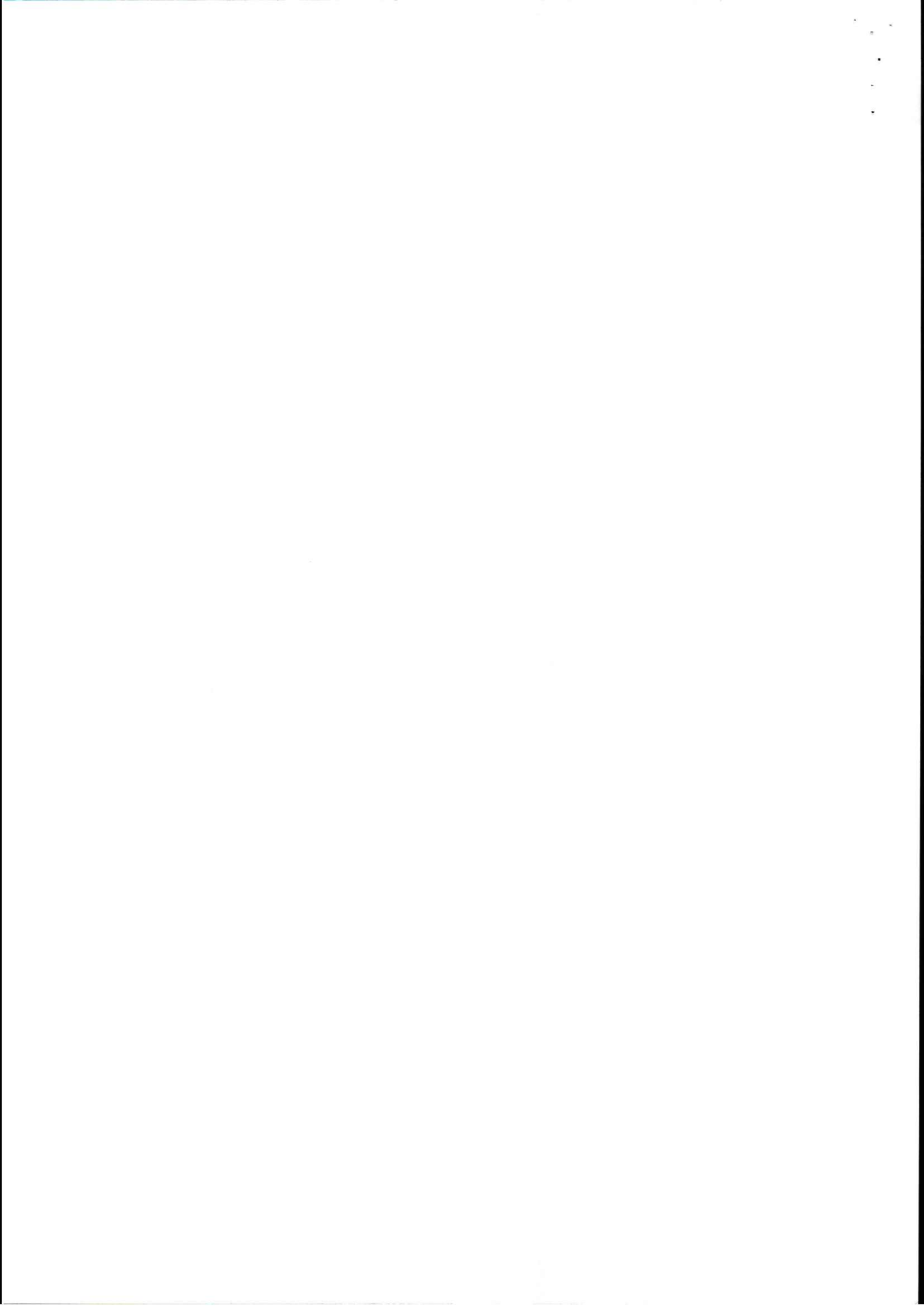
Nie dotyczy

- 2) Transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w MSR przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 parlamentu europejskiego i rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy

- 3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Ogółem w instytucji kultury w 2023 roku zatrudnionych było 4 pracowników, co daje liczbę 2,50 w przeliczeniu na pełne etaty.



Struktura zatrudnienia:

- Dyrektor instytucji kultury – 0,75 etat
- Główny księgowy - 0,25 etatu
- Referent – 1 etat
- Konserwator – 0,5 etat

- 4) Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych(dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii

Nie dotyczy

- 5) Kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

Nie dotyczy

- 6) Wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
- a) Badania ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach
 - b) Inne usługi atestacyjne
 - c) Usługi doradztwa podatkowego
 - d) Pozostałe usługi

Nie dotyczy

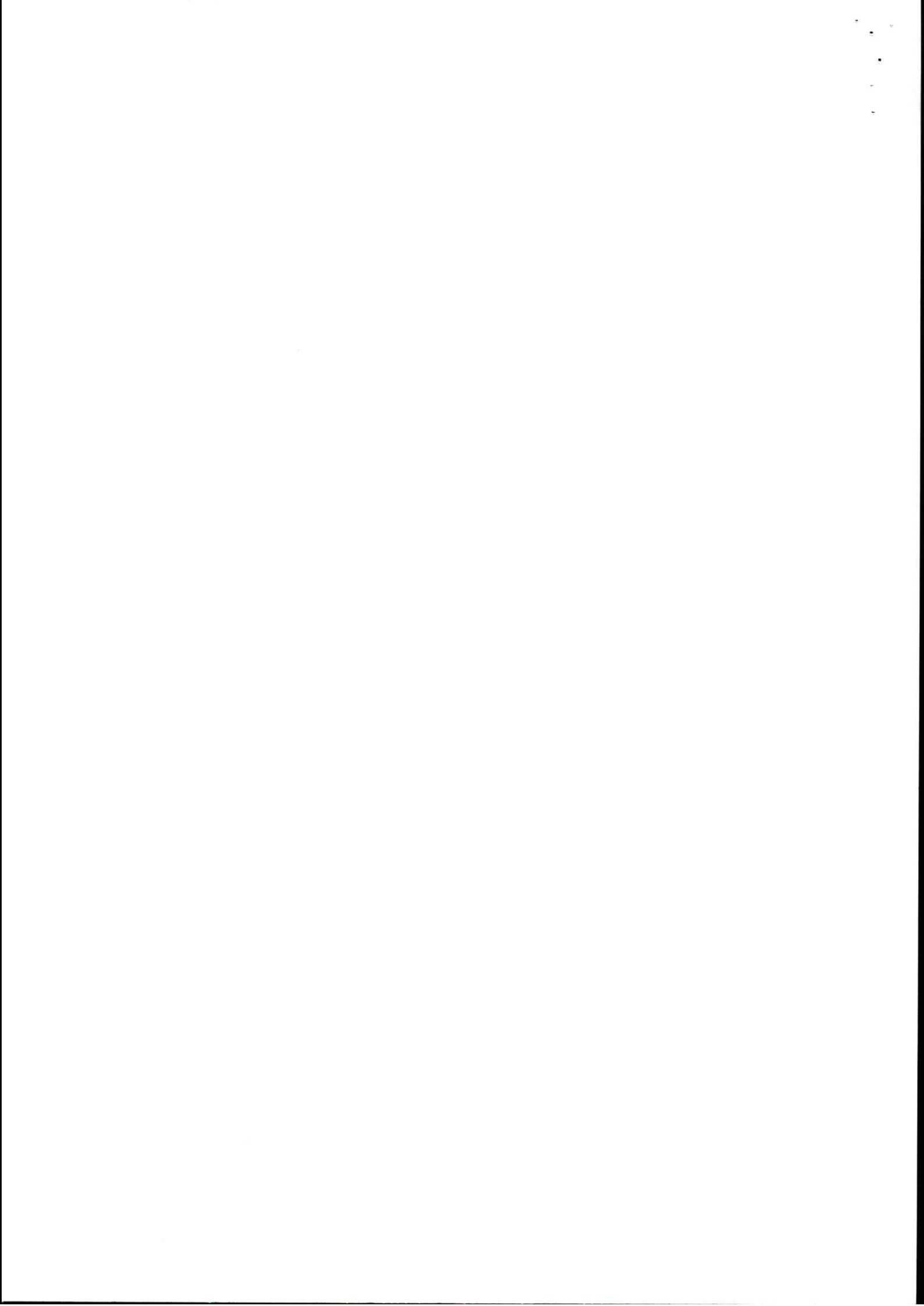
6.

- 1) Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnianych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

Nie dotyczy

- 2) Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie miały miejsce po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy



- 3) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.

Nie wystąpiły istotne zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, mające wpływ na sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie za 2023 rok.

- 4) Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Dane sprawozdania finansowego za rok obrotowy są porównywalne z danymi sprawozdania finansowego za rok poprzedzający.

7.

Nie dotyczy / pominięty w całości

8.

Nie dotyczy / pominięty w całości

9.

W przypadku występowania nie pewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Nie występują nie pewności co do możliwości kontynuowania działalności przez Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie.

10.

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie dotyczy

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego sporządzono na podstawie informacji wykazywanych w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Wykazano pozycje 1-2; 5-6 oraz 9-10, które odnoszą się do sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Nowej Karczmie za 2023 rok. Pozostałe pozycje 3-4 oraz 7-8 wykazane w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości nie dotyczą w/w sprawozdania, dlatego też zostały pominięte.

Nowa Karczma, dnia 4 marca 2024 roku

GŁÓWNA IS
Gminnego Ośrodka Kultury
Sportu i Rekreacji

Katarzyna Latos

Katarzyna Latos

.....
(główny księgowy)

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury,
Sportu i Rekreacji

mgr Aleksandra Peplińska

Aleksandra Peplińska

.....
(dyrektor)