

ZARZĄDZENIE NR 653/2023
BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN

z dnia 15 czerwca 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2022 rok instytucji kultury - Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łasinie

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r. poz. 40 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020r. poz. 194 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe instytucji kultury – Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łasinie za 2022 rok, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 321.451,28 zł;
- 2) rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2022r. wykazujący zysk netto w kwocie 2.050,13 zł;
- 3) informacja dodatkowa.

§ 2. Wynik finansowy za 2022 rok, tj. zysk netto w wysokości 2.050,13 zł zostanie przeznaczony na zwiększenie funduszu instytucji.

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

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy
Łasin

mgr inż. Rafał Kobylski

BILANS

URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN
REFERAT FINANSÓW I PLANOWANIA

KSIEGOWOŚĆ

WIDELNO

jednostka obliczeniowa: zł.

Aktywa	Stan na	
	31.12.2021	31.12.2022
0	1	2
A Aktywa trwałe	4 125,05	239 803,58
I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2 Wartość firmy		
3 Inne wartości niematerialne i prawne		
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II Rzeczowe aktywa trwałe	4 125,05	239 803,58
1 Środki trwałe	4 125,05	3 003,98
a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 558,37	2 378,48
c urządzenia techniczne i maszyny	1 566,68	625,50
d środki transportu		
e inne środki trwałe		
2 Środki trwałe w budowie		236 799,60
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III Należności długoterminowe	0,00	0,00
1 Należności od jednostek powiązanych		
2 Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3 Należności od pozostałych jednostek		
IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1 Nieruchomości		
2 Wartości niematerialne i prawne		
3 Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- pożyczki udzielone		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4 Inne inwestycje długoterminowe		
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochod.		
2 Inne rozliczenia międzyokresowe		
B Aktywa obrotowe	0,00	0,00
I Zapasy	0,00	0,00

Pasywa	Stan na	
	31.12.2021	31.12.2022
0	1	2
A Kapitał własny	82 579,78	84 629,91
I Kapitał podstawowy	64 735,70	82 579,78
II Kapitał zapasowy, w tym:		0,00
nadwyżka wartości sprzedaży (emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki na udziały (akcje) własne		
V Zysk/strata z lat ubiegłych		0,00
VI Zysk/strata netto	17 844,08	2 050,13
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	44 720,19	236 821,37
I Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1 Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochod.		
2 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a długoterminowa		
b krótkoterminowa		
3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
a długoterminowa		
b krótkoterminowa		
II Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a kredyty i pożyczki		
b zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych		
c inne zobowiązania finansowe		
d zobowiązania wekslowe		
e inne		
III Zobowiązania krótkoterminowe	44 720,19	236 821,37
1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- do 12 m-cy		
- powyżej 12 m-cy		
b inne		
2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	
a z tytułu dostaw i usług o okresie wymagal.		
- do 12 m-cy		
- powyżej 12 m-cy		
b inne		
3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	44 720,19	236 821,37
a kredyty i pożyczki		
b z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych		
c inne zobowiązania finansowe		
d z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	59,16	236 821,37
- do 12 m-cy		
- powyżej 12 m-cy		

1	Materiały	11,92	11,92
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
5	Zaliczki na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	142,47	2 003,14
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b	inne		
3	Należności od pozostałych jednostek	142,47	2 003,14
a	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	2 003,14
	- do 12 miesięcy		2 003,14
	- powyżej 12 miesięcy		
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c	inne	142,47	
d	inne		
III	Wartości krótkoterminowe	123 020,53	79 632,64
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	123 020,53	79 632,64
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- pożyczki udzielone		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- pożyczki udzielone		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	123 020,53	79 632,64
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	123 020,53	79 632,64
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D	Własne udziały (akcje) własne		
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	127 299,97	321 451,28

g	zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	44 661,03	
h	z tyt. wynagrodzeń		
i	inne		
4	Fundusze specjalne		
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Ujemna wartość firmy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
a	długoterminowe		
b	krótkoterminowe		
	PASYWA (suma poz. A+B)	127 299,97	321 451,28

Data sporządzenia: 29.03.2022 r.

Sporządził: **GŁÓWNY KSIĘGOWY**
mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR
Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury Łasin
Kierownik jednostki: *Marek Czarnuch*

BURMISTRZ
Miasta Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury
ul. Curie-Skłodowskiej 1
86-320 Łasin

URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN
REFERAT FINANSÓW I PLANOWANIA
KSIĘGOWOŚĆ
WFLYNEŁO:

data: 3-0 MAR 2023
podpis: [podpis]

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres: 2022
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł, gr

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2021	2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym: od jednostek powiązanych	0,00	53 558,00
I	Przychody ze sprzedaży produktów		53 558,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	475 582,57	599 069,55
I	Amortyzacja	1 295,79	1 121,07
II	Zużycie materiałów i energii	88 282,61	91 824,09
III	Usługi obce	90 555,21	199 972,22
IV	Podatki i opłaty w tym: podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	236 679,57	248 146,85
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym: emerytalne	53 639,22	52 983,61
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	5 130,17	5 021,71
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk/strata ze sprzedaży (A-B)	-475 582,57	-545 511,55
D	Pozostałe przychody operacyjne	493 426,65	547 561,68
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	474 338,97	510 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	19 087,68	37 561,68
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	0,00	
F	Zysk/strata z działalności operacyjnej (C+D-E)	17 844,08	2 050,13
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach w tym: a) od jednostek powiązanych, w tym: w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale b) od jednostek pozostałych, w tym: w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym: od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów trwałych, w tym: od jednostek powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym: dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk/strata brutto (F+G-H)	17 844,08	2 050,13
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku/zwiększenie straty		
L	Zysk/strata netto (I-J-K)	17 844,08	2 050,13

Data sporządzenia: 29.03.2022 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Sporządził: [podpis]
mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR
Kierownik jednostki: [podpis]
Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury Łasin
Marek Czarnuch

Burmistrz
Miasta i Gminy Łasin

Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury
ul. Curie-Skłodowskiej 1
86-320 Łasin

URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN
REFERAT FINANSÓW I PLANOWANIA
KSIĘGOWOŚĆ
WFLYNĘŁO:

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

zakres informacji, o których mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 Ustawy o rachunkowości

podpis: 30 MAR 2023

1/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w Łasinie z siedzibą przy ul. Curie-Skłodowskiej 1 Łasin 86-320.

Podstawowym przedmiotem działalności jest obecnie upowszechnianie kultury, rekreacji i turystyki na terenie Miasta i Gminy Łasin.

Organem prowadzącym rejestr jest Organizator, czyli UMIG Łasin przy ul. Radzyńskiej 2

2/ MGOK jako instytucja kultury rozpoczęła działalność 01/04/2007 r.

3/ Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 01/01/2022– 31/12/2022

4/ nie dotyczy

5/ Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

6/ nie dotyczy

7/

-) Metody wyceny aktywów i pasywów:

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wg wartości początkowej, wg ceny nabycia pomniejszonego o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, środki w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem również pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- zapasy materiałów wg cen zakupu z przyjętą zasadą ustalenia wartości rozchodu ceny przeciętnej
- należności i zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
- rezerwy w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,
- fundusz jednostki oraz środki pieniężne w wartości nominalnej.

-) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w postaci porównawczej.

-) W ramach przyjętych zasad rachunkowości stosuje się uproszczenia określone w art.4 ust 4 ustawy o rachunkowości.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10000,00 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR
Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury Łasin
Marek Czarnuch

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobyłski

1/

- 1/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury jako instytucja kultury przejęła majątek po jednostce budżetowej, który jest prawie całkowicie zamortyzowany.
- 2/ Instytucja nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.
- 3/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury nie posiada środków trwałych na podstawie umów najmu i innych umów w tym z tytułu leasingu, korzysta odpłatnie z budynku na podstawie umowy dzierżawy.
- 4/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
- 5/ Liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji - nie dotyczy
- 6/ Jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale /funduszu/ własnym.
- 7/ Zysk w wysokości 2050,13 zł zwiększy fundusz jednostki.
- 8/ W 2022 r. nie tworzone rezerw.
- 9/ Nie było odpisów aktualizujących wartości należności.
- 10/ Instytucja posiada zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek do 1 roku w kwocie 236 821,37 zł, tj. z tytułu dostaw usług i towarów.
- 11/ Instytucja nie posiada rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego.
- 12/ Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.
- 13/ Brak zobowiązań warunkowych

2/

PRZYCHODY

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
A	Przychody ogółem	599961,00	619048,68
I.	Przychody	53558,00	53558,00
1.	Usługi wynajmu	53558,00	53558,00
II	Pozostałe przychody z tego:	510000,00	510000,00
1.	Dotacja organizatora	510000,00	510000,00
III	Przychody operacyjne	18474,00	37561,68
1.	Poz. Na rem.	0,00	19087,68
2.	Darowizny rzeczowe	10974,00	10974,00
3.	Darowizny pieniężne	7500,00	7500,00
IV	Śr.pien. Na rem. Z ub. roku	17929,00	17929,00

2/ Nie było aktualizacji wartości środków trwałych.

3/ Nie było aktualizacji wartości zapasów.

4/ W roku obrotowym nie zaniechano działalności.

Na dzień sporządzania sprawozdania brak dokumentacji potwierdzającej plany zaniechania działalności w roku następnym.

6/ Instytucja sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7/ Środki trwałe w budowie w kwocie 236 799,60 zł

8/ Brak nakładów na niefinansowe aktywa trwałe w roku obrotowym i planowanych na następny.

9/ Straty i zyski nadzwyczajne nie wystąpiły.

10/ Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

2a/ Bilans i rachunek zysków i strat sporządzany jest w walucie polskiej.

3/ Instytucja nie sporządza sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

4/ Przeciętne zatrudnienie 5,25 etatu w tym:

- 1 etat dyrektor

- 3 etaty instruktor , w tym wakaty: 1 etat od dn. 01.05.2009 r.

- 0,75 etatu księgowa / pracow. administr./

- 0,50 etatu sprzątaczk /pracow. Gosp./

5/

1/ Brak zdarzeń dotyczących lat ubiegłych.

2/ Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

3/ Zmiana polityki rachunkowości polegająca na:

a/ dodaniu w wykazie kont syntetycznych – konta 080 – Środki trwałe w budowie

b/ dodaniu w opisie funkcjonowania kont syntetycznych i zasadach księgowania operacji gospodarczych - konta syntetycznego 080– Środki trwałe w budowie

6/ Wspólne przedsięwzięcia - nie dotyczy

7/ Sprawozdanie finansowe za okres w ciągu którego nastąpiło połączenie – nie dotyczy

8/ Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez instytucję.

9/ Brak informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zielńska

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobiński

DYREKTOR
Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury Łasin
Marek Czarnuch

Uzasadnienie

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Łasinie jest samorządową instytucją kultury, dla której organizatorem jest Miasto i Gmina Łasin. Obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury wynika z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zatwierdzenie sprawozdania przez organ zatwierdzający powinno nastąpić nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z art. 45 ust. 2 cytowanej ustawy sprawozdanie finansowe składa się z:
bilansu,
rachunku zysków i strat,
informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Podział lub pokrycie wyniku finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający (art. 53 ust. 4 ustawy o rachunkowości).

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