

ZARZĄDZENIE NR 154/2025
BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN

z dnia 6 maja 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2024 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 2024r. poz. 1465 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 2024r. poz. 87) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe instytucji kultury – Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łasinie za 2024 rok, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 257.673,75 zł;
- 2) rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2024r. wykazujący stratę netto w kwocie 13.449,13 zł;
- 3) informacja dodatkowa.

§ 2. Wynik finansowy za 2024 rok, tj. strata netto w wysokości 13.449,13 zł. zmniejszy fundusz jednostki.

§ 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

data 2025-03-31
podpis: _____

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 r.

jednostka obliczeniowa: zł.

Aktywa	Stan na	
	31.12.2023	31.12.2024
0	1	2
A Aktywa trwałe	180 979,22	161 111,40
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	180 979,22	161 111,40
1 Środki trwałe	180 979,22	161 111,40
a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 198,59	2 018,70
c urządzenia techniczne i maszyny	178 780,63	159 092,70
d środki transportu		
e inne środki trwałe		
2 Środki trwałe w budowie		
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	108 530,77	96 562,35
I Zapa...		

Pasywa	Stan na	
	31.12.2023	31.12.2024
0	1	2
A Kapitał własny	110 918,71	97 469,58
I Kapitał podstawowy	84 629,91	110 918,71
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	26 288,80	-13 449,13
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	178 591,28	160 204,17
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		
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
2 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	19,15	0,00
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	19,15	0,00
a kredyty i pożyczki		
b z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych		
c inne zobowiązania finansowe		
d z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	19,15	
- do 12 m-cy		
- powyżej 12 m-cy		
e zaliczki otrzymane na poczet dostaw i usług		

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	109,20	275,00
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	109,20	275,00
a	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	275,00
	- do 12 miesięcy		275,00
	- powyżej 12 miesięcy		
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c	inne	109,20	
d	dochodzone na drodze sądowej		
III	Inwestycje krótkoterminowe	108 409,65	96 275,43
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	108 409,65	96 275,43
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	108 409,65	96 275,43
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	108 409,65	96 275,43
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D	Udziały (akcje) własne		
AKTYWA razem (suma poz. A+B+C+D)		289 509,99	257 673,75

g	z tyt. podatków, ceł, ubezp. społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
h	z tyt. wynagrodzeń		
i	inne		
4	Fundusze specjalne		
IV	Rozliczenia międzyokresowe	178 572,13	160 204,17
1	Ujemna wartość firmy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	178 572,13	160 204,17
a	długoterminowe	178 572,13	160 204,17
b	krótkoterminowe		
PASYWA (suma poz. A+B)		289 509,99	257 673,75

Data sporządzenia: 28.03.2025 r.

Sporządził:
GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr *Elena Zielińska*

DYREKTOR
 Miejski Gminnego Ośrodka Kultury Kasin ...
 Kierownik jednostki
Marek Czarnuch

KSIEGOWOŚĆ
2025-03-31

data:
podpis:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres: 2024
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł, gr

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2023	2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	54 000,00	61 235,00
	od jednostek powiązanych		
I	Przychody ze sprzedaży produktów	54 000,00	61 235,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	804 397,65	880 690,17
I	Amortyzacja	58 824,36	19 867,82
II	Zużycie materiałów i energii	125 017,23	150 849,17
III	Usługi obce	231 369,62	279 692,98
IV	Podatki i opłaty w tym:		
	podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	315 685,29	344 216,14
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	65 526,78	78 349,94
	emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	7 974,37	7 714,12
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk/strata ze sprzedaży (A-B)	-750 397,65	-819 455,17
D	Pozostałe przychody operacyjne	776 686,45	806 006,04
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	704 000,00	748 828,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	72 686,45	57 178,04
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)	26 288,80	-13 449,13
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:	0,00	0,00
	dla jednostek powiązanych		
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)	26 288,80	-13 449,13
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku/zwiększenie straty		
L	Zysk/strata netto (I-J-K)	26 288,80	-13 449,13

Data sporządzenia: 28.03.2025 r.

Sporządził:
GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Teresa Zielińska

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

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

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 01/01/2024– 31/12/2024

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

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

1/

1/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury jako instytucja kultury przejęła majątek po jednostce budżetowej, który jest prawie całkowicie zamortyzowany oraz korzysta nowego zakupu z pozyskanych środków.

2/ Instytucja nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie.

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/ Strata w wysokości 13 449,13 zł zmniejszy fundusz jednostki.

8/ W 2024 r. nie tworzone rezerw.

9/ Nie było odpisów aktualizujących wartości należności.

10/ Instytucja nie posiada zobowiązań.

11/ Instytucja 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	860831,00	914134,08
I.	Przychody	27019,00	61235,00
1.	Usługi	27019,00	61235,00
II	Pozostałe przychody z tego:	748828,00	748828,00
1.	Dotacja organizatora	748828,00	748828,00
III	Przychody operacyjne	19723,00	38810,08
1.	Poz. Na rem.	0,00	19087,68
2.	Darowizny rzeczowe	723,00	722,40
3.	Darowizny pieniężne	19000,00	19000,00
IV	Śr.pien. Na rem. Z ub. roku	65261,00	65261,00

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/ Brak środków trwałych w budowie.

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/ Zmiany w polityce rachunkowości polegające głównie na organizacyjnych i technicznych zmianach m.in. poszerzające bądź ujmujące istniejące konta, ich opisy.

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

mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR
Majuro - Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu
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.