

**Zarządzenie Nr 17/2025**  
**Wójta Gminy Borkowice**  
**z dnia 31 marca 2025 roku**

w sprawie: ***zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury - Gminny Ośrodek Kultury w Borkowicach za rok 2024***

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 29 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2024 r. poz. 87) zarządzam co następuje:

**§ 1**

Zatwierdzam sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Borkowicach za 2024 r.

**§ 2**

Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z:

- bilansu jednostki,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
  
**mgr Robert Fidos**



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024r - 31.12.2024r

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .., zł ..

| Wiersz    | Wyszczególnienie                                                                                            | Dane za             |                       |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
|           |                                                                                                             | rok bieżący<br>2024 | rok poprzedni<br>2023 |
| <b>A.</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>                                                       | 120 924,78          | 95 070,35             |
| I.        | Przychody netto ze sprzedaży                                                                                | 120 924,78          | 95 070,35             |
| II.       | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia,<br>zmniejszenie – wartość ujemna)                   |                     |                       |
| III.      | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                                    |                     |                       |
| <b>B.</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                                      | 847 111,28          | 619 184,50            |
| I.        | Amortyzacja                                                                                                 | 13 185,97           | 13 185,97             |
| II.       | Zużycie materiałów i energii                                                                                | 239 437,52          | 221 853,60            |
| III.      | Usługi obce                                                                                                 | 24 595,67           | 16 291,02             |
| IV.       | Wynagrodzenia                                                                                               | 329 492,97          | 232 544,30            |
| V.        | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:                                                          | 51 632,27           | 37 948,82             |
|           | – emerytalne                                                                                                | 0,00                |                       |
| VI.       | Pozostałe koszty, w tym:                                                                                    | 188 766,88          | 97 360,79             |
|           | – wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                                  |                     |                       |
| <b>C.</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>                                                                   | -726 186,50         | -524 114,15           |
| <b>D.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne, w tym:</b>                                                               | 723 185,97          | 533 185,97            |
|           | – aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                                              |                     |                       |
| <b>E.</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</b>                                                                  |                     |                       |
|           | – aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                                              |                     |                       |
| <b>F.</b> | <b>Przychody finansowe, w tym:</b>                                                                          |                     |                       |
| I.        | Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada<br>zaangażowanie w kapitale, w tym: |                     |                       |
|           | – od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w<br>kapitale                         |                     |                       |
| II.       | Odsetki, w tym:                                                                                             |                     |                       |
|           | – od jednostek powiązanych                                                                                  |                     |                       |
| III.      | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                                                          |                     |                       |
|           | – w jednostkach powiązanych                                                                                 |                     |                       |
| IV.       | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                                                   |                     |                       |
| <b>G.</b> | <b>Koszty finansowe, w tym:</b>                                                                             |                     |                       |
| I.        | Odsetki, w tym:                                                                                             |                     |                       |
|           | – dla jednostek powiązanych                                                                                 |                     |                       |
| II.       | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                                                        |                     |                       |
|           | – w jednostkach powiązanych                                                                                 |                     |                       |
| III.      | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                                                   |                     |                       |
| <b>H.</b> | <b>Zysk (strata) brutto (C + D - E + F - G)</b>                                                             | -3 000,53           | 9 071,82              |
| <b>I.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                                                                    |                     |                       |
| <b>J.</b> | <b>Zysk (strata) netto (H - I)</b>                                                                          | -3 000,53           | 9 071,82              |

Główny Księgowy

Agnieszka Szyniczek

DYREKTOR

mgr Nina Siudek

INFORMACJA DODATKOWA JEDNOSTKI  
GMINNY OŚRODEK KULTURY W BORKOWICACH  
za rok 2024

I Informacja dodatkowe, o której mowa w art. 45. Ust. 2 pkt 3 ustawy, obejmuje w szczególności:

1. Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym amortyzacji, walut obcych) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Rzeczowy majątek trwały – jednostka stosuje liniową metodę amortyzacji przy zastosowaniu stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o wartości 10 000,00 zł są umarzane jednorazowo.

2. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowości i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego:

Nie dotyczy

3. Przedstawienie dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki:

Nie dotyczy

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy:

| Dane o kosztach                                                          | Rok 2023   | Rok 2024   |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| a) zużycie materiałów i energii                                          | 221 853,60 | 239 437,52 |
| b) usługi obce                                                           | 16 291,02  | 24 595,67  |
| c) wynagrodzenia                                                         | 232 544,30 | 329 492,97 |
| d) ubezpieczenia społeczne<br>i inne świadczenia na rzecz<br>pracowników | 37 948,53  | 51 632,27  |
| e) amortyzacja                                                           | 13 185,97  | 13 185,97  |
| f) podatki i opłaty                                                      | 1 862,26   | -          |
| g) pozostałe koszty rodzajowe                                            | 95 498,53  | 188 766,88 |
| razem koszty                                                             | 619 184,50 | 847 111,28 |

5. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, nie uwzględnionych w bilansie i w rachunku zysków i strat:

Nie dotyczy

6. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego:

Nie dotyczy

II 1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych a także trwałych lokat finansowych.

- Wartość brutto środków trwałych ujętych w bilansie wynosi 543 636,99 umorzenie środków trwałych ( 070) 215 567,15
- Wartość brutto wyposażenia – 298 805,94
- Wartości niematerialne i prawne – 4 934,34
- Umorzenie wyposażenia – 298 805,94
- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - 4 934,34

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Nie dotyczy

3. Wartość nie amortyzowanych (umorzonych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów,

Nie dotyczy

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli:

Nie dotyczy

5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:

Nie dotyczy

6. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Strata – 3000,53 zostanie pokryta z funduszu rezerwowego.

7. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przyszłych okresów:

- 328 069,84 – wartość niezamortyzowanych śr. trw. sfinansowanych dotacją:

- 321 954,30 – budynek świetlicy w Wymysłowie,

- 6 115,54 – ogrodzenie budynku świetlicy w Wymysłowie

8. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem ich rodzaju):

Nie dotyczy

9. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe:

Nie dotyczy

### III. 1. Strukturę rzeczową przychodów

|                      |                                            |
|----------------------|--------------------------------------------|
| Przychód w wysokości | 710 000,00 – otrzymane dotacje             |
| Przychód w wysokości | 14 530,00 – wpłaty za udział w zajęciach   |
| Przychód w wysokości | 9 510,00 – wpłaty za wynajem               |
| Przychód w wysokości | 76 500,00 – wpłaty za organizowane wyjazdy |
| Przychód w wysokości | 20 384,78 – pozostałe przychody            |

Ogółem przychody - 830 924,78 zł

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)

Nie dotyczy

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapisów, o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy:

Nie dotyczy

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym:

Nie dotyczy

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych lub osób fizycznych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto:

Nie dotyczy

6. Dane o kosztach:

|                                                                    |            |
|--------------------------------------------------------------------|------------|
| a) zużycie materiałów i energii                                    | 239 437,52 |
| b) usługi obce                                                     | 24 595,67  |
| c) wynagrodzenia                                                   | 329 492,97 |
| d) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników | 51 632,27  |
| e) amortyzacja                                                     | 13 185,97  |
| f) pozostałe koszty                                                | 188 766,88 |
| Razem koszty                                                       | 847 111,28 |

Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego

Borkowice, dnia 28.02.2025 r.

Główny Księgowy

Agnieszka Szynczyk

DYREKTOR

mgr Nina Siudek