

**ZARZĄDZENIE NR 437/2023****WÓJTA GMINY NAREWKA**

z dnia 16 maja 2023 roku

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Narewce za 2022 rok**

Na podstawie art.53 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz.120) oraz art.29 ust.5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz.194) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Narewce za 2022 rok zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Narewka

  
Jarosław Gołubowski

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GMINNEGO OŚRODKA KULTURY W NAREWCE

Sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.

1. Gminny Ośrodek Kultury z siedzibą w Narewce przy ul. Nowa 3A działa na podstawie :
  - a) Uchwały Nr XVIII/180/04 Rady Gminy Narewka z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie powołania samorządowych instytucji kultury,
  - b) Ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020r. poz.194),
  - c) Statutu Gminnego Ośrodka Kultury w Narewce.

Podstawowym celem statutowym Gminnego Ośrodka Kultury w Narewce jako samorządowej instytucji kultury jest prowadzenie działalności w zakresie upowszechniania kultury.

Gminny Ośrodek Kultury realizuje zadania związane z tworzeniem, upowszechnianiem i ochroną kultury, a także wychowaniem i edukacją poprzez sztukę.

2. Instytucja powołana na czas nieokreślony.
3. Organizatorem Gminnego Ośrodka Kultury jest Gmina Narewka.
4. Bezpośredni nadzór sprawuje Wójt Gminy.
5. Sprawozdaniem finansowym objęto okres 01.01.2022 r.-31.12.2022 r.
6. Sporządzone sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym.
7. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez naszą jednostkę.
8. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie zapisów księgowych.
9. Gminny Ośrodek Kultury sporządza sprawozdanie finansowe, na które składa się:
  - Rachunek Zysków i Strat
  - Bilans
  - Informacja Dodatkowa
10. Przyjęte zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2021r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru i zostały zawarte w Zarządzeniu Nr 14/2021 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Narewce z dnia 01.09.2021r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>GMINNY OŚRODEK KULTURY W NAREWCE</b> Numer identyfikacyjny REGON 000975747			<b>BILANS</b> na dzień 31 grudnia 2022 r.				
AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>1 018 807,71</b>	<b>1 018 125,92</b>	<b>A</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-44 638,05</b>	<b>22 257,83</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>I</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>3 085,77</b>	<b>3 085,77</b>
<b>1</b>	<b>Koszty zakończonych prac rozwojowych</b>			<b>II</b>	<b>II. Kapitał zapasowy w tym:</b>		
<b>2</b>	Wartość firmy				nadwyżka wartości sprzedaży wartości (emisyjne) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<b>3</b>	Inne wartości niematerialne i prawne			<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym:</b>		
<b>4</b>	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 018 807,71</b>	<b>1 018 125,92</b>	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:</b>	<b>19 172,06</b>	<b>5 217,51</b>
<b>1</b>	środki trwałe	<b>1 018 807,71</b>	<b>1 018 125,92</b>		tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
<b>a</b>	grunty ( w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu				udziały (akcje) własne		
<b>b</b>	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	963 464,41	1 008 439,67	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
<b>c</b>	urządzenia techniczne i maszyny	46 764,05		<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-66 895,88</b>	<b>13 954,55</b>
<b>d</b>	środki transportu			<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(wielkość ujemna)</b>		
<b>e</b>	inne środki trwałe	8 579,25	9 686,25	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 066 822,37</b>	<b>1 182 795,11</b>
<b>2</b>	Środki trwałe w budowie			<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>		
<b>3</b>	Zaliczki na środki trwałe w budowie			<b>1</b>	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku		
<b>2</b>				<b>2</b>	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>				- długoterminowa		
<b>1</b>	Od jednostek powiązanych				- krótkoterminowa		
<b>2</b>	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
<b>3</b>	Od pozostałych jednostek			<b>3</b>	Pozostałe rezerwy		
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>				długoterminowe		
<b>1</b>	Nieruchomości				krótkoterminowe		
<b>2</b>	Wartości niematerialne i prawne			<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>3</b>	Długoterminowe aktywa finansowe			<b>1</b>	Wobec jednostek powiązanych		
<b>a</b>	w jednostkach powiązanych			<b>2</b>	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			<b>3</b>	Wobec pozostałych jednostek		
	- inne papiery wartościowe			<b>a</b>	kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki			<b>b</b>	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			<b>c</b>	inne zobowiązania finansowe		
<b>b</b>	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			<b>d</b>	zobowiązania wekslowe		
	- udziały lub akcje			<b>e</b>	inne		
	- inne papiery wartościowe			<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>9 283,70</b>	<b>6 155,44</b>

a	w jednostkach powiązanych					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b	pozostałych jednostkach					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 376,61	186 927,02			
	- środki pieniężne w kasie na rachunkach	3 376,61	186 927,02			
	- 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					
	<b>Aktywa razem (suma poz.AiBiCiD)</b>	<b>1 022 184,32</b>	<b>1 205 052,94</b>	<b>Pasywa razem (suma poz.AiB)</b>	<b>1 022 184,32</b>	<b>1 205 052,94</b>

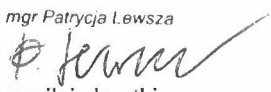
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
  
**Barbara Klimuk**

główny księgowy

30.03.2023  
data

**DYREKTOR**  
Gminnego Ośrodka Kultury  
w Narewce

mgr Patrycja Lewsza

  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>GMINNY OŚRODEK KULTURY W NAREWCE</b> Numer identyfikacyjnyREGON <b>000975747</b>		Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31 grudnia 2022r.	
		Dane za	
Wyszczególnienie		rok bieżący	rok poprzedni
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym</b>	<b>38 347,00</b>	<b>25 296,00</b>
	od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
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	38 347,00	25 296,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 250 740,89</b>	<b>977 632,52</b>
I	Amortyzacja	48 417,21	46 082,26
II	Zużycie materiałów i energii	376 008,18	157 712,61
III	Usługi obce	191 425,09	226 442,62
IV	Podatki i opłaty w tym:		
	podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	519 423,56	451 146,61
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym	93 031,57	79 669,10
	emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	22 435,28	16 579,32
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-1 212 393,89</b>	<b>-952 336,52</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 145 415,00</b>	<b>966 275,26</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	1 025 195,00	914 300,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	120 220,00	51 975,26
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>100,00</b>	
I	Strata tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	100,00	
<b>F</b>	<b>Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)</b>	<b>-67 078,89</b>	<b>13 938,74</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>183,01</b>	<b>15,81</b>
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:	183,01	15,81
	-od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:		
	w tym w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		

## DODATKOWE INFORMACJE I WYJAŚNIENIA

I. Gminny Ośrodek Kultury w Narewce posiada:

a) Środki trwałe:

Wyszczególnienie	Środki trwałe				Umorzenie				wartość netto składników majątkowych	
	wartość na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	wartość na koniec roku	stan początek roku	Zmniejszenie	amortyzacja za rok obrotowy	stan na koniec roku	początek roku (2-6)	koniec roku (5-8)
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10
1 Budynki i lokale	1535462,80			1535462,80	646975,24		38386,57	685361,81	888487,56	850100,99
2 Obiekty inżyn. lądowej	191313,19			191313,19	71361,08		6588,69	77949,77	119952,11	113363,42
3 Maszyny i urządzenia	4169,70			4169,70	4169,70			4169,70	0,00	0,00
4 Urządzenia techniczne	6250,65	49099,00		55349,65	6250,65		2334,95	8585,60	0,00	46764,05
5 Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	90462,76			90462,76	80776,51		1107,00	81883,51	9686,25	8579,25
Ogółem	1827659,10	49099,00	0,00	1876758,10	809533,18	0,00	48417,21	857950,39	1018125,92	1018807,71

b) Pozostałe środki trwałe:

Wyszczególnienie	Pozostałe środki trwałe				Umorzenie			
	Wartość na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość na koniec roku	Na początek roku	zmniejszenie	zwiększenie	Na koniec roku
1	2	3	4	5	6		7	
1 Pozostałe środki trwałe	463729,42	129417,00		593146,42	463729,42		129417,00	593146,42
2 Wartości niematerialne i prawne	6599,48			6599,48	6599,48			6599,48
Ogółem	470328,90	129417,00		599745,90	470328,90		129417,00	599745,90

II. Objasnienia struktury srodkow pienieznych do rachunku przeplywow pienieznych.  
Struktura przeplywow srodkow pienieznych Gminnego Osrodka Kultury nie dotyczy.

III. Informacja o zatrudnieniu, z podzialem na grupy zawodowe.

Zatrudnienie na dzien 31.12.2022 r. w Gminnym Osrodku Kultury w Narewce:

5 osob zatrudnionych na umowe o prace na czas nieokreslony:

- starszy instruktor – 3 etaty
- instruktor ds. organizacji pracy kulturalno-oswiatowej – 1 etat
- instruktor ds. promocji -1 etat

8 osob zatrudnionych na umowe zlecenie na czas okreslony:

- pisanie i dostarczanie artykulow do kwartalnika
- prowadzenie zajec z ceramiki i garncarstwa
- prowadzenie zajec szachowych
- prowadzenie zajec wokalnych z zespolem „Narewczanki” oraz gry na akordeonie
- prowadzenie zajec wokalnych w GOK
- prowadzenie zajec wokalnych z zespolem Cegielki
- prowadzenie zajec nauki gry na gitarze i pianinie
- prowadzenie zajec i opieka trenersko-pedagogiczna na treningach zawodnikow MKS Biale Zubry Narewka

IV. Rachunek zyskow i strat sporzadzony na 31.12.2022 r. wedlug wariantu porownawczego.  
Nie wystapily zdarzenia zaliczane do zyskow i strat nadzwyczajnych.

GLOWNY KSIEGOWY  
*Barbara Klimuk*  
Barbara Klimuk

2023.03.22

DYREKTOR  
Gminnego Osrodka Kultury  
w Narewce

mgr Patrycja Lewsza

*P. Lewsza*

1. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.  
GOK nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie w swojej ewidencji.
2. Wartość nie amortyzowanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.  
Zagadnie te nie wystąpiły w roku bilansowym ani też w roku poprzedzającym.
3. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu prawa własności budynków i budowli. Zobowiązania takie nie wystąpiły.
4. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego.  
Instytucje kultury tworzą:
  - fundusz instytucji kultury
  - fundusz rezerwowyPrzy czym fundusz instytucji kultury odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto (jeśli nie będzie jej można pokryć z funduszu rezerwowego). Natomiast fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza się na pokrycie strat instytucji kultury.
5. Stan na początek roku obrotowego zwiększenia i wykorzystania oraz stan końcowy kapitałów (fundusz) zapasowych i rezerwowych.  
Fundusz rezerwowy na początek roku wynosił 5.217,51 zł. na koniec roku wynosi 19.172,06 zł. Fundusz zwiększono o zysk za poprzedni rok w kwocie 13.954,55 zł..
6. Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.  
Gminny Ośrodek Kultury w Narewce zakończył rok stratą w kwocie 66.895,88 zł. W związku z powyższym proponuje się, aby częściowa stratę pokryć z funduszu rezerwowego .  
Podatek dochodowy nie wystąpił ponieważ dochody z dotacji i własne przeznaczone na działalność statutową są zwolnione z opodatkowania zgodnie z art. 17 ustawy o pdop.
7. Dane o stanie rezerw.  
Rezerwy w roku obrotowym nie wystąpiły.
8. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.  
W roku obrotowym nie tworzono odpisu aktualizującego należności.
9. Podział zobowiązań wg pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy przewidywanym okresie spłaty.  
Zobowiązanie krótkoterminowe: z tytułu dostaw i usług: 9.283,70 zł.
10. Wykaz czynności rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów.  
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe stan na początek roku 1 176 639,67 zł, zmniejszenie o kwotę 168 200,00zł (wyksięgowanie środków na projekt pn. „Konwersacja cyfrowa domów kultury”, zwiększenie na kwotę 49 099,00 zł, stan na koniec roku 1 057 538,67 zł.
11. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.  
Zagadnienia te nie wystąpiły w roku obrotowym ani też poprzedzającym.
12. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.  
Zagadnienia te nie wystąpiły w roku obrotowym ani też poprzedzającym.