Elektronicznie podpisany przez:
Dariusz Magacz
dnia 21 maja 2025 r.

ZARZĄDZENIE NR 57/2025
WÓJTA GMINY MOSZCZENICA

z dnia 21 maja 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Moszczenicy za rok 2024

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465, poz. 1572, poz. 1907 i poz. 1940), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, poz. 295 oraz z 2024 r. poz. 619, poz. 1685 i poz. 1863), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Moszczenicy za 2024 rok.

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

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Moszczenica

Dariusz Magacz

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

GMINNEGO OŚRODKA KULTURY I SPORTU

IM. JANA JUSTYNY

W MOSZCZENICY

za okres

od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Moszczenica –marzec 2025 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Włodzimierz Kaźmierczak
Data: 2025.03.26 07:50:20 CET

SPIS TREŚCI STR.

I.	Oświadczenie kierownictwa	3
II.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	4
III.	Bilans	6
IV.	Rachunek zysków i strat	7
V.	Informacja dodatkowa – dodatkowe informacje i objaśnienia	8

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez Włodzimierz Kaźmierczak
Data: 2025.03.26 07:50:52 CET

I. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Stosownie do artykułu 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2023, poz. 120), Gminny Ośrodek Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy przedstawia sprawozdanie finansowe za rok 2024, na które składają się:

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **223 029,50 zł**
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wykazujący zysk netto w wysokości **64 179,99 zł**
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Podpisy:

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Monika Wyban
(Osoba sporządzająca sprawozdanie)

25.03.2025 r.

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY I SPORTU
im. Jana Justyny w Moszczenicy
Włodzimierz Kaźmierczak
(kierownik jednostki)

25.03.2025 r.

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez Włodzimierz Kaźmierczak
Data: 2025.03.26 07:51:02 CET

II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu im. Jana Justyny w Moszczenicy, zwany dalej GOKiS działa na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U.2024, poz.87). GOKiS został utworzony na podstawie Uchwały Nr XL/256/2005 Rady Gminy Moszczenicy z dnia 5 grudnia 2005 roku ze zmianą tekstu Uchwały Nr XL/370/13 z dnia 12 września 2013 r. Organizatorem GOKiS jest Gmina Moszczenica. Instytucja wpisana jest do Rejestru Instytucji Kultury Gminy Moszczenica pod nr 2. Podstawowym celem GOKiS jest prowadzenie wielokierunkowej działalności rozwijającej oraz zaspakajającej potrzeby mieszkańców gminy w zakresie kultury i sportu - upowszechnianie i promocję lokalnego dziedzictwa kultury, edukacja, wychowanie przez sztukę oraz propagowanie wśród mieszkańców kultury i wiedzy oraz sportu.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres roku kalendarzowego 2024 i składa się z:

-bilansu,

-rachunku zysków i strat,

-informacji dodatkowej.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez GOKiS.

Zasady rachunkowości przyjęte w GOKiS:

- rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy,
- materiały odpisuje się w koszty pod datą zakupu,
- nie zalicza się do środków trwałych przedmiotów, wartości niematerialnych i prawnych o okresie używania dłuższym niż 1 rok oraz nieprzekraczających wartości nabycia do 3 500,00 zł, księguje się je w koszty zużycia materiałów pod datą przekazania ich do używania w pełnej wartości początkowej,
- przedmioty, wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż 1 rok i wartości jednostkowej od 3 500,00 do 10 000,00 zł, zalicza się do środków trwałych niższej wartości (objęte ewidencją ilościowo-wartościową), amortyzując przez jednorazowy odpis w koszty w miesiącu ich wydania,
- pozostałe środki trwałe tj. o wartości powyżej 10 000,00 zł amortyzuje się metodą liniową,
- należności i zobowiązania wycenia się na koniec roku w kwocie wymagającej zapłaty,

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez Włodzimierz Kaźmierczak
Data: 2025.03.26 07:51:15 CET

- środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej,
- nie tworzy się rezerw na świadczenia na rzecz pracowników,
- rachunek zysków i strat sporządza się w wariancie porównawczym,
- sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym.

Przyjęte zasady rachunkowości zawarte są w zarządzeniu nr 8/2019 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Moszczenicy z dnia 27 grudnia 2019 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Monika Wyban

.....

(Osoba sporządzająca sprawozdanie)

25.03.2025 r.

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY I SPORTU
im. Jana Justyny w Moszczenicy

Włodzimierz Kaźmierczak

.....

(kierownik jednostki)

25.03.2025 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Włodzimierz Kaźmierczak
Data: 2025.03.26 07:51:24 CET

GMINNY OSRODEK KILTURY I SPORTU IM. JANA JUSTYNY W MOSZCZENICY		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2024 r.					
pozuor	AKTYWA	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	pozuor	PASYWA	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
A.	**Aktywa trwałe (art..3ust. 1 pkt 13)**	**77 653,74**	**104 506,38**	A.	**Fundusz / kapitał własny**	**148 853,99**	**84 674,00**
I	**Wartości niematerialne i prawne**	0,00	0,00	I	**Fundusz podstawowy (założycielski, instytucji)**	**84 674,00**	**180 063,42**
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	**Fundusz zapasowy (zakładu, rezerwowy)**		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			V	**Fundusz z aktualizacji wyceny**		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VI	**Pozostałe fundusze rezerwowe**		
II	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**77 653,74**	**104 506,38**	V	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**	**0,00**	**0,00**
1.	Środki trwałe	77 653,74	104 506,38	VI	**Zysk (strata) netto**	**64 179,99**	**-95 389,42**
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			B	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**74 175,51**	**93 677,71**
b)	budynki i budowle	6 994,00	10 491,00	I	**Rezerwy na zobowiązania**	**0,00**	**0,00**
c)	urządzenia techniczne i maszyny	8 843,43	26 762,47	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	61 816,31	67 252,91	*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**0,00**	**0,00**	*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	**Zobowiązania długoterminowe**	**0,00**	**0,00**
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
				a)	kredyty i pożyczki		
B.	**Aktywa obrotowe**	**145 375,76**	**73 845,33**	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	**Zapasy**	**0,00**	**0,00**	e)	inne		
1.	Materiały			III	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**8 418,34**	**7 841,06**
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek	8 418,34	7 841,06
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	8 418,34	7 841,06
5.	Zaliczki na dostawy			*	do 12 miesięcy	8 418,34	7 841,06
II	**Należności krótkoterminowe**	**4 457,36**	**2 847,17**	*	powyżej 12 miesięcy		
3.	Należności od pozostałych jednostek	4 457,36	2 847,17	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	3 746,53	2 648,17	f)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	710,83	199,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
c)	inne	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne		0,00
III	**Inwestycje krótkoterminowe**	**85 994,16**	**19 562,19**	4.	fundusze specjalne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	85 994,16	19 562,19	IV	**Rozliczenia międzyokresowe**	**65 757,17**	**85 836,65**
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	65 757,17	85 836,65
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	85 994,16	19 562,19	*	krótkoterminowe	65 757,17	85 836,65
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	85 994,16	19 562,19				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	54 924,24	51 435,97				
	Suma aktywów	**223 029,50**	**178 351,71**		**Suma pasywów**	**223 029,50**	**178 351,71**

GŁÓWNA KSIĘGOWA
sporządził:
Monika Wyban

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY I SPORTU
im. Jana Justyny w Moszczenicy
zatwierdził:
Włodzimierz Kaźmierczak

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez Włodzimierz Kaźmierczak

GMINNY OŚRODEK KULTURY I SPORTU IM JANA JUSTYNY W MOSZCZENICY		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		bieżący rok obrotowy 2024	bieżący rok obrotowy 2023
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**	**1 956 633,43**	**1 668 395,41**
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	101 633,43	112 895,41
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartosc ujemna)	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V	Dotacje podmiotowe organizatora	1 855 000,00	1 555 500,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	0,00	0,00
B	**Koszty działalności operacyjnej**	**1 954 269,14**	**1 806 115,00**
I	Amortyzacja	26 852,64	27 403,33
II	Zużycie materiałów i energii	427 590,62	362 059,65
III	usługi obce	236 879,79	221 131,82
IV	Podatki i opłaty	152 426,87	131 799,19
V	wynagrodzenia	831 675,66	792 675,06
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	135 794,94	130 526,15
	w tym emerytalne	69 098,90	64 200,81
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	143 048,62	140 519,80
VIII	Wartośc sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	**2 364,29**	**-137 719,59**
D	**Pozostałe przychody operacyjne**	**23 592,00**	**21 842,93**
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III.	Aktualizacja aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	23 592,00	21 842,93
E	**Pozostałe koszty operacyjne**	**1 959,90**	**59,03**
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	1 959,90	59,03
F	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**23 996,39**	**-115 935,69**
G	**Przychody finansowe**	**40 223,90**	**20 576,03**
II	Odsetki	0,00	0,00
V	Inne	40 223,90	20 576,03
H	**Koszty finansowe**	**40,30**	**29,76**
I	Odsetki	35,30	29,76
IV	Inne	5,00	0,00
I	**Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)**	**64 179,99**	**-95 389,42**
J	**Podatek dochodowy**	0,00	0,00
K	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	0,00	0,00
L	**Zysk (strata)netto (I-J-K)**	**64 179,99**	**-95 389,42**

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Monika Wyban
.....
sporządził

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY I SPORTU
im. Jana Justyny w Moszczenicy
Włodzimierz Kamierczak
.....
zatwierdził

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Włodzimierz Kamierczak
Data: 2025-03-26 07:51:42 CET

V. INFORMACJA DODATKOWA

Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach oraz elementach rachunku zysków i strat.
   a. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierających stan tych aktywów na początek roku obrachunkowego, zwiększenia i zmniejszenia przedstawia tabela **zał. nr 1** załączona do niniejszej informacji.
   b. dla majątku amortyzowanego stany i tytuły zmian dotychczasowej amortyzacji i umorzenia zawiera tabela **zał. nr 2** .
2. Informacja o wielkości i zmianach funduszu instytucji (kapitał podstawowy)

Fundusz instytucji na 01.01.2024 r.	180 063,42 zł
Fundusz instytucji na 31.12.2024 r.	84 674,00 zł

3. Propozycje, co do sposobu przeznaczenia zysku za rok obrotowy 2024:

   Zysk za rok obrotowy 2024 wyniósł 64 179,99 zł.

   Proponuje się przeznaczyć zysk na zwiększenie funduszu instytucji.
4. Podział zobowiązań według pozycji bilansu:

   GOKiS nie posiada zobowiązań długoterminowych.

   Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 8 418,34 zł i przedstawiają się następująco:

- zobowiązania wobec ZUS	0,00 zł
- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego VAT za XII	0,00 zł
– zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego PIT - 4R	0,00 zł
– zobowiązania wobec kontrahentów	8 418,34 zł,
➢ PGE Dystrybucja Łódź	8 044,02 zł zapł. 20.01.2025 r
➢ PGE Obrót S.A.	374,32 zł zapł. 21.01.2025 r

5. Należności krótkoterminowe wystąpiły w kwocie 4457,36 zł:

➢ CABI VENT	405,90 zł zapł.07.01.2025 r.
➢ Centrum Hajdasz Karolina i Waldemar Woźniak	90,00 zł zapł. 03.01.2025 r.
➢ Anita Bilska	200,00 zł. zapł. 02.01.2025 r.
➢ JOGA SANTOSHA Joanna Warda	262,46 zł zapł.28.01.2025 r.
➢ KASJAN Gym&Fun Kasjan Kaźmierczak	2 100,00 zł zapł.07.01.2025 r.
➢ PGE OBRÓT	28,17 zł zapł.22.01.2025 r
➢ KLUB SPORTOWY WASHI	660,00 zł. zapł. 13.01.2025 r.
➢ URZĄD SKARBOWY	243,00 zł (VAT do przeniesienia)
➢ ZUS	467,83 zł. (nadpłata)

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez Włodzimierz Kaźmierczak

6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 54 924,24 zł stanowi zapas oleju opałowego (dom kultury, hala sportowa) oraz gazu (budynek szatniowo-sanitarny) do celów grzewczych.

7. Informacje dotyczące poszczególnych pozycji bilansowych oraz rachunku zysków i strat.

   a) Struktura rzeczowa ze sprzedaży usług:

   - hala sportowa 52 821,74 zł
   - dom kultury 46 320,52 zł

   b) Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego za 2024 rok:

A. Przychody	**podatkowe**	**bilansowe**
1.Przychody bilansowe	2 020 449,33	2 020 449,33
1.1.przychody ze sprzedaży usług i zrównane z nimi	1 956 633,43	
- przychody ze sprzedaży usług	101 633,43	
- dotacje na działalnośc bieżącą od organizatora	1 855 000,00	
- pozostałe dotacje na działalnośc bieżącą	0,00	
1.2.pozostałe przychody operacyjne	23 592,00	
1.3.przychody finansowe	40 223,90	
2.Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podst.art.12 pdop	**20 079,75**	
2.1.korekta VAT za 2023 rok ujęta w deklaracjach VAT zaksięgowana na pozostałe przychody operacyjne w księgach 2024 roku	1 036,00	
2.2 przychody z tytułu rozliczenia amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych z dotacji w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	20 079,48	
3.Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	**0,00**	
3.1 otrzymane dotacje celowe na inwestycje (budowę, zakup środków trwałych art.. 17 pkt. 21,23,48,52 lub 53) księgowane w 2022 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych		
4.Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3)	**2 000 369,58**	
B.Koszty podatkowe	**podatkowe**	**bilansowe**
1.Koszty bilansowe	1 956 269,34	1 956 269,34
2.Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	1 875 079,48	
a) nie powodujące obowiązku zapłaty podatku	1 875 079,48	
>koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanej na działalność kulturalną na podst.art.16ust.1 pkt 58	1 855 000,00	
>zwolnienie w 50% skł. ZUS w mc.III-V.2020r na podstawie Dz.Urz.UE C 91 I z 20.03.2020	0,00	
>nieopłacone składki ZUS za XII'21 w cz. finansowanej przez płatnika składek (art.16 ust.1pkt.57a) a obciążające koszty 2021 roku.		
>amortyzacja od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art.16 ust.1pkt.48 i 63)	20 079,48	
>koszty reprezentacji (pkt.28)	0,00	
b)koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	0,00	
odsetki ZUS pokontrolne		
3.Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu a nie ujęte w wyniku finansowym:	0,00	
4.Koszt uzyskania przychodów	81 189,86	
Wynik podatkowy dochód	**1 919 179,72**	
Wynik bilansowy (strata)		**64 179,99**
Dochody wolne od podatku	**1 919 179,72**	
Strata na źródle		
Podatek należny	**0,00**	

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Włodzimierz Kaźmierczak
Data: 2025.03.26 07:51:58 CET

8. Informacje o zatrudnieniu:

W 2024 roku przeciętne zatrudnienie w etatach kształtowało się jak niżej:

Stan na 01.01.2024 r. 11 etatów

- pracownicy gospodarczy - 7 etatów
- pracownicy administracyjni – 4 etaty

Stan na 31.12.2024 r. -12 etatów

- pracownicy gospodarczy - 7 etatów
- pracownicy administracyjni – 5 etatów

9. Informacje dodatkowe:

Dokonano rozliczenia podatku VAT naliczonego wg proporcji działalności opodatkowanej i zwolnionej kierując się zaangażowaniem finansowym w poszczególne obiekty, a w hali sportowej dodatkowo godzinowym. W ciągu 2024 roku w kosztach rozliczono 21%, co zostało ustalone na podstawie wykonania w 2023 roku. Kwota wynikająca z odchyleń zaangażowania poszczególnych obiektów tj. 2 097,00 zł została uwzględniona w rozliczeniu podatku VAT za mc. styczeń 2025 r.
Na rok 2025 wskaźnik rozliczenia podatku VAT naliczonego wynosi 24% i został wyliczony na podstawie kosztów poszczególnych działalności w 2024 roku.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Monika Woban
.....
(Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

25.03.2025 r.

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA KULTURY I SPORTU
im. Jana Justyny w Moszczenicy
Włodzimierz Kaźmierczak
.....
(kierownik jednostki)

25.03.2025 r.

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez Włodzimierz Kaźmierczak
Data: 2025.03.26 07:52:06 CET