

**ZARZĄDZENIE NR W.0050.52.2025.
WÓJTA GMINY GASZOWICE**

z dnia 28 kwietnia 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Ośrodka Kultury i Sportu w Gaszowicach
za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.) art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 87)

**Wójt Gminy Gaszowice
zarządza, co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się i zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe za rok 2024 – bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową instytucji kultury pod nazwą Ośrodek Kultury i Sportu w Gaszowicach, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Wójtowi Gminy Gaszowice.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego)	sprawozdanie wersja v1-3
NIP 6422590576	KRS	

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		24-03-2025	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od		Data do	
01-01-2024		31-12-2024	
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych ☐ w tysiącach złotych			
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
OŚRODEK KULTURY I SPORTU			
Siedziba podmiotu			
Województwo		Powiat	
ŚLĄSKIE		RYBNICKI	
Gmina		Miejscowość	
GASZOWICE		GASZOWICE	
Adres			
Kraj		Województwo	
POLSKA		ŚLĄSKIE	
Powiat		Gmina	
RYBNICKI		GASZOWICE	
Ulica		Nr domu	Nr lokalu
RYDUŁTOWSKA		7	
Miejscowość	Kod pocztowy	Pocztą	
GASZOWICE	44-293	GASZOWICE	
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj	Kod pocztowy	Miejscowość	
Ulica		Nr domu	Nr lokalu
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
9004Z DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW KULTURALNYCH			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2024 data do 31-12-2024

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

☒ tak

☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek *(opcjonalnie)*

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

I. Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.
2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
3. W razie nabycia w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia (wartość godziwa, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku, z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia).
4. W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania lub powołana przez kierownika jednostki Komisja.
5. Instytucja nalicza odsetki zwłoki od należności memoriałowo na koniec miesiąca oraz na koniec roku. W przypadku braku zapłaty, terminowo wystawia notę odsetkową, natomiast gdy kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł, po uzyskaniu zgody Wójta Gminy Gaszowice nie dochodzi tych należności.
6. W terminie do dnia 31 grudnia każdego roku główny księgowy przedstawia dyrektorowi instytucji do akceptacji wniosek o spisanie z ksiąg rachunkowych wyspecyfikowanych imiennie należności uznanych za nieściągalne oraz takich, których windykacja byłaby nieopłacalna, gdyż kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł, a odpisów aktualizacyjnych się nie dokonuje. Wniosek ten powinien zostać zaopiniowany przez radcę prawnego. Kwoty te spisuje się najpóźniej pod datą ostatniego dnia roku obrotowego bezpośrednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.
7. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. z naliczonymi odsetkami zwłoki.
8. Rezerwy na przewidywane straty i koszty wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej kwocie.
9. Rezerwę zmniejsza powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona, zaś niewykorzystane rezerwy (z uwagi na ustanie lub zmniejszenie ryzyka strat, na które zostały utworzone) rozwiązuje się na dobro kont pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych.
10. Fundusze własne, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
11. Z uwagi na:
 - 1) porównywalną w poszczególnych latach kwotę wypłat z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych dla pracowników – nie tworzy się rezerwy na świadczenia pracownicze z tego tytułu;
 - 2) zabezpieczenie przez organizatora w planie finansowym kwot na wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w każdym roku obrotowym;nie tworzy się rezerwy na świadczenia pracownicze.
12. Jednostka nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, gdyż korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy, pod warunkiem że kwoty rezerwy z tego tytułu są nieistotne.
13. Zobowiązanie warunkowe jest możliwym zobowiązaniem, które powstaje na skutek zdarzeń przeszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń (nad którymi jednostka nie ma kontroli). Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie jednostki, które powstaje na skutek przeszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.
14. Zobowiązanie warunkowe wycenia się w wartości udzielonych gwarancji, poręczeń lub w inny sposób wiarygodnie oszacowanej wartości.
15. Rozliczenia międzyokresowe przychodów to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długoi krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych.
16. Rozliczenia międzyokresowe kosztów są dokonywane, jeżeli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.
17. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą.
18. Prezentacja rozliczeń międzyokresowych kosztów w bilansie jest dokonywana z podziałem na rozliczenia długoi krótkoterminowe.
19. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzone są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:
 - 1) z wartości świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwotę można wiarygodnie oszacować,
 - 2) z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń wynikających z bieżącej działalności, których kwotę można oszacować, mimo że data ich powstania nie jest jeszcze znana.Prezentacja biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w bilansie jest dokonywana z podziałem na rozliczenia długo- i krótkoterminowe

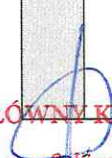
Ustalenia wyniku finansowego

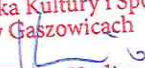
1. Na koniec roku konta zespołu 4 „Koszty w układzie rodzajowym” są zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.
2. Konta zespołu 7 (sprzedaży, pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe) są zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.
3. Naliczony podatek od osób prawnych na koncie 870 jest przenoszony na koniec roku na konto 860 „Wynik finansowy”

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Wynik finansowy ustalony jest metodą porównawczą na działalności statutowej. Obejmuje różnicę między przychodami z działalności statutowej, a kosztami związanymi z realizacją zadań statutowych i kosztami administracyjnymi

Pozostałe (opcjonalnie)


GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
Ośrodka Kultury i Sportu
w Gąszowicach

Daria Kudła

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

(wariant porównawczy)

OŚRODEK KULTURY I
SPORTU

(dane jednostki)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	329 815,91	321 695,97
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	329 815,91	321 695,97
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
	– w tym: rozliczenie kosztów zakupu usługi	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	1 706 734,92	1 223 390,00
	– w tym:		
I	Amortyzacja	13 368,51	12 477,33
II	Zużycie materiałów i energii	153 134,61	147 705,22
	– w tym:		
III	Usługi obce	668 811,60	326 531,89
IV	Podatki i opłaty, w tym:	108 547,44	63 498,99
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	588 140,12	470 724,69
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	97 686,10	95 505,03
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	7 303,73	24 710,31
VIII	Wartość sprzedanych towarów	69 742,81	82 236,54
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-1 376 919,01	-901 694,03
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 345 047,92	981 405,76
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	1 333 629,65	975 497,44
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	11 418,27	5 908,32
E	Pozostałe koszty operacyjne	6 149,27	1 775,22
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	6 149,27	1 775,22
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-38 020,36	77 936,51
G	Przychody finansowe	0,00	159,23
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:	0,00	159,23
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki, w tym:		
	– 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)	-38 020,36	78 095,74
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy		
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-38 020,36	78 095,74

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ośrodek Kultury i Sportu
w Gąsowicach

BILANS

sporządzony na dzień:31.12.2024.....

jednostka obliczeniowa: zł...

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	131 358,72	144 727,23	A	Kapitał (fundusz) własny	94 814,50	132 834,86
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	132 834,86	54 739,12
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	131 358,72	144 727,23				
1	Środki trwałe	131 358,72	144 727,23				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	70 694,13	91 924,28	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	37 496,29	28 542,95		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
e)	inne środki trwałe	23 168,30	24 260,00		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
	– w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie						
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	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	VI	Zysk (strata) netto	✓ -38 020,36	78 095,74
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	187 707,63	196 113,44
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	151 163,41	184 221,07	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	26 934,66	7 949,25	e)	inne		
1	Materiały	21 519,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	✓ 17 023,18	14 799,17
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	192,25
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	192,25
	– w tym:				– do 12 miesięcy	0,00	192,25
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary	5 415,66	7 949,25	b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	44 849,67	119 237,76		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	13 290,67	7 936,73	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	668,00	159,23	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	17 023,18	14 606,92
	– do 12 miesięcy	668,00	159,23	a)	kredyty i pożyczki		
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne	12 622,67	7 777,50	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	441,51	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 643,26	3 071,90
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	1 643,26	3 071,90
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne	441,51	0,00	f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	31 117,49	111 301,03	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 946,05	3 702,52
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	i)	inne	13 433,87	7 832,50
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	31 117,49	111 301,03	IV	Rozliczenia międzyokresowe	170 684,45	181 314,27
c)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	170 684,45	181 314,27
III	Inwestycje krótkoterminowe	79 081,08	57 034,06		– długoterminowe	170 684,45	181 314,27
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	79 081,08	57 034,06		– krótkoterminowe		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	79 081,08	57 034,06				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	79 081,08	56 714,53				
	– inne środki pieniężne	0,00	148,15				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	171,38				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	298,00	0,00				
	– w tym: prenumerata	298,00	0,00				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	282 522,13	328 948,30		PASYWA razem (suma poz. A i B)	282 522,13	328 948,30

GŁÓWNY KONTROLER

mgr Sabina Dvorszka

REKTOR PASYWA razem
Stowarzyszenie Kultury i Sportu
w Gąsowicach

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	132 834,86	54 736,12
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	132 834,86	54 736,12
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	54 739,12	56 628,12
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	78 095,74	-1 889,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	78 095,74	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	- zysk z roku poprzedniego	78 095,74	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	1 889,00
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	- pokrycie straty	0,00	1 889,00
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	132 834,86	54 739,12
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
	-		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6.	Wynik netto	-38 020,36	78 095,74
	a) zysk netto	0,00	78 095,74
	b) strata netto	38 020,36	0,00
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	94 814,50	132 834,86
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	94 814,50	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Sabina Dyrszka

DYREKTOR

Ośrodka Kultury i Sportu
w Gąsowicach

Darja Kudło

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
 (wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok						
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym						
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych						
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku						
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych						
H.	Strata z lat ubiegłych						
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania						
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym						
K.	Podatek dochodowy						

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

wprowadzenie

I. Wprowadzenie do bilansu finansowego

Ośrodek Kultury i Sportu w Gaszowicach, działający jako Instytucja Kultury od 2001 roku, została wpisana do Rejestru Instytucji Kultury pod nr 1/92 z dnia 15-06-1992 r.

Ośrodek Kultury i Sportu w Gaszowicach

NIP 642-25-90-576

REGON 270561597

Siedziba Ośrodka Kultury i Sportu znajduje się przy ul. Rydułtowskiej 7, 44-293 Gaszowice

Podstawowym przedmiotem prowadzonej działalności jest działalność kulturalna i sportowa na rzecz społeczności Gminy:

1. Czas trwania jest nieograniczony,
2. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
3. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące zagrożenie kontynuowania działalności instytucji.

II. Informacja dodatkowa

1)

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:

Środki trwałe umarzane są metodą liniową.

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 podatkowy:
Majątek trwały ujęto wg wartości netto, zachowana zasada ciągłości, wartości te wykazane w bilansie

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

Wszystkie zdarzenia zostały ujęte w bilansie i rachunku zysków i strat.

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

Nie wystąpiły

2)

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz trwałych lokat finansowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu: przeceny, inwestycji,

przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia).

Rzeczowe aktywa trwałe

1. środki trwałe

a) budynki, lokale

wartość początkowa 85009,48; dotychczasowe umorzenie 14315,35

b) urządzenia techniczne i maszyny

wartość początkowa 106841,51; dotychczasowe umorzenie 69345,22

c) inne środki trwałe

wartość początkowa środka trwałego 24260,00; dotychczasowe umorzenie 1091,70

2. Wartości gruntów użytkowanych wieczyście, 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. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych. Kapitał (fundusz) podstawowy wartość na 01.01.2024r. 54739,12 Zwiększenie: - zysk(strata) roku 2023 78095,74 Stan na koniec roku 2024 132834,86

7. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy Stratę proponuję pokryć z Funduszu Instytucji Kultury

8. Dane o stanie rezerw według ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, ze wskazaniem tych z nich, które korygują stan należności Nie dotyczy

9. Podział zobowiązań i należności długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty Nie dotyczy

10. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów czynne rozliczenia międzyokresowe 298,00

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

3)

1. Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży towarów i produktów

Osiągnięty w roku 2024 dochód

- Dotacja 1333629,65

- przychód netto ze sprzedaży 329815,91

- pozostałe przychody operacyjne 11418,27

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidywanej 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

Koszty finansowe (niepodatkowe) 0

6. Dane o kosztach:

a) zużycie materiałów i energii 153134,61

b) usługi obce 668811,60

c) wynagrodzenia 588140,12

d) świadczenia na rzecz pracowników 97686,10

e) amortyzacja 13368,51

f) pozostałe 7303,73

g) podatki i opłaty 108547,44

h) wartość sprzedanych towarów 69742,81

7. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby

Nie dotyczy

8. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe

Nie dotyczy

9. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Nie dotyczy

10. Przysięłe zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Nie dotyczy

4)

Strukturę środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych
Środki pieniężne na rachunku bankowym 79081,08

5)

Informacje o:

1. Wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub
praw własności w tym:

- a) nazwie zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia
 - b) procentowym udziale
 - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników majątku trwałego,
wartości niematerialnych i prawnych
 - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu
używanych rzeczowych składników majątku trwałego
 - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych
 - f) dochodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach związanych
z nimi
 - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycjach dotyczących wspólnego
przedsięwzięcia
- Nie dotyczy

2. Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu w grupach
zawodowych

dyrektor 1 etat

księgowa 5/8 etatu

pracownicy merytoryczni 1x1 etat, 1 x 3/4 etatu

pracownik gospodarczy 3 x 3/4 etatu

kasjer, pomoc administracyjna 1/2 etatu

3. Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych członkom
zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych

Nie dotyczy

4. Pożyczkach udzielonych członkom zarządu i organów nadzorczych spółek
kapitałowych

Nie dotyczy

5. Transakcjach z członkami zarządu i organami nadzorczymi

Nie dotyczy

6. Transakcjach ze spółkami powiązanymi kapitałowo, a które nie są objęte
skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nie dotyczy

6)

1. Nazwę i siedzibę jednostki dominującej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie
finansowe

Nie dotyczy

2. udziałów

Nie dotyczy

3. Dane liczbowe dotyczące spółek powiązanych kapitałowo a jednostką

Nie dotyczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Sabina Dvorszka

DYREKTOR
Ośrodka Kultury i Sportu
w Gąsowicach