

Zarządzenie Nr 28/2024

Wójta Gminy Rąbino

z dnia 8 kwiecień 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Ośrodka Kultury i Biblioteka w Rąbinie za 2023 rok.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40), w związku, z art.53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598.) oraz art.29 ust.5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizacji i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2024 r. poz. 87), zarządzam co następuje:

§1. Zatwierdzam przedłożone przez Dyrektora Ośrodka Kultury i Biblioteka w Rąbinie sprawozdanie finansowe za 2023 rok.

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

- 1) bilansu;
- 2) zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 3) rachunku zysku i strat;
- 4) informacji dodatkowej do bilansu.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Radca Prawny
Piotr Kajęczak
KO-833

WÓJT
mgr Aneta Krawiec

UZASADNIENIE

do zarządzenia w sprawie sprawozdania finansowego Ośrodka Kultury i Biblioteka w Rąbinie za 2023 rok

Ośrodek Kultury i Biblioteka w Rąbinie jest instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Rąbino. Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. Zadania te obejmują sprawy m. in. kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami. Prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym. Reguluje to ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Zgodnie z art. 9 ust. 1 ww. ustawy jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym oraz zapewniają takim instytucjom środki niezbędne do prowadzenia działalności kulturalnej i do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona (art. 12). Na mocy art. 14 powołanej wyżej ustawy, instytucja kultury z chwilą wpisu do rejestru uzyskuje odrębną od samorządu osobowość prawną i gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania (art. 27). Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego. Sprawozdanie to zgodnie z art. 53 ust. 1 powołanej wyżej ustawy podlega zatwierdzeniu, przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Ośrodek Kultury i Biblioteka w Rąbinie przedłożył bilans wraz z informacją dodatkową, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz rachunek zysków i strat ze swojej działalności za 2023 rok.

z up. DYREKTORA
OŚRODKA KULTURY I BIBLIOTEKI
w Rąbinie
Beata Dżula

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej OŚRODEK KULTURY I BIBLIOTEKA W RĄBINIE RĄBINO 85 78-331 RĄBINO 386715234 ----- Numer identyfikacyjny REGON	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat URZĄD GMINY RĄBINO Rąbino 27 78-331 RĄBINO -----			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusze	12 309,37	-4 861,33
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki		12 307,37
II. Rzeczowe aktywa trwałe			II. Wynik finansowy netto (+, -)	12 309,37	-17 168,70
1. Środki trwałe			1. Zysk netto (+)	12 309,37	
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)		-17 168,70
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			B. Fundusze placówek		
			C. Państwowe fundusze celowe		
1.4. Środki transportu			D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		21 673,94
1.5. Inne środki trwałe			I. Zobowiązania długoterminowe		
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe		21 673,94
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		21 673,94
III. Należności długoterminowe			2. Zobowiązania wobec budżetów		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
1. Akcje i udziały			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
2. Inne papiery wartościowe			5. Pozostałe zobowiązania		
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

B. Aktywa obrotowe	12 309,37	16 812,61	8. Fundusze specjalne		
I. Zapasy			8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
1. Materiały			8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		
3. Produkty gotowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe		
4. Towary					
II. Należności krótkoterminowe					
1. Należności z tytułu dostaw i usług					
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności					
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 309,37	16 812,61			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	12 309,37	16 812,61			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	12 309,37	16 812,61	Suma pasywów	12 309,37	16 812,61

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Aleksandra Jaworowska

(główny księgowy)

2024-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

z up. DYREKTORA
OŚRODKA KULTURY I BIBLIOTEKI
w Rabinie

Barbara Osuła

(kierownik jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej OŚRODEK KULTURY I BIBLIOTEKA W RĄBINIE Rąbino 85 78-331 RĄBINO 386715234 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat URZĄD GMINY RĄBINO Rąbino 27 78-331 RĄBINO	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		316 280,25	381 000,00
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		462 541,37	12 307,37
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		454 500,00	
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje			
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nicodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia		8 041,37	12 307,37
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		312 012,25	381 000,00
2.1. Strata za rok ubiegły		312 012,25	381 000,00
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			
2.5. Aktualizacja środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nicodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		466 809,37	12 307,37
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-454 500,00	-17 168,70
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)		-454 500,00	-17 168,70
3. nadwyżka środków obrotowych (-)			
IV. Fundusz (II+, -III)		12 309,37	-4 861,33

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Aleksandra Jaworowska
.....
(główny księgowy)

2024-03-29
.....
(rok, miesiąc, dzień)

up. DYREKTORA
OŚRODKA KULTURY I BIBLIOTEKI
w Rąbinie
Beata Dąbala
.....
(kierownik jednostki)

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB
SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO (WARIANT PORÓWNAWCZY)**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej OŚRODEK KULTURY I BIBLIOTEKA W RABINIE Rabino 85 78-331 RABINO 386715234 Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat URZĄD GMINY RABINO RABINO 27 78-331 RABINO	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		466 809,37	619 910,00
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			70,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		454 500,00	613 500,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		12 309,37	6 340,00
B. Koszty działalności operacyjnej		454 500,00	677 778,70
I. Amortyzacja			
II. Zużycie materiałów i energii		135 774,76	185 864,03
III. Usługi obce		65 803,99	132 808,11
IV. Podatki i opłaty		1 754,00	3 902,00
V. Wynagrodzenia		185 965,68	276 668,62
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		63 385,34	77 171,59
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1 816,23	1 364,35
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		12 309,37	-57 868,70
D. Pozostałe przychody operacyjne			40 700,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne			40 700,00
E. Pozostałe koszty operacyjne			
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne			
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		12 309,37	-17 168,70

G. Przychody finansowe		
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki		
III. Inne		
H. Koszty finansowe		
I. Odsetki		
II. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	12 309,37	-17 168,70
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	12 309,37	-17 168,70

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Aleksandra Jaworowska

 (główny księgowy)

2024-03-29

 (rok, miesiąc, dzień)

up. DYREKTORA
OSRODKA KULTURY I BIBLIOTEKI
w Rabinie
Beata Dżula

 (kierownik jednostki)

**Informacje uzupełniające
do sprawozdania Ośrodka Kultury i Biblioteki w Rąbinie
za okres od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

1. Specyfika działalności, forma prawna, przedmiot działalności.

Ośrodek Kultury i Biblioteki w Rąbinie jest samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną z siedzibą w Rąbinie, Rąbino 85. Przedmiotem działalności OKiB jest realizowanie zadań w dziedzinie: wychowania, edukacji i upowszechniania kultury, prowadzenia działalności informacyjnej wśród mieszkańców gminy.

Ośrodek Kultury i Biblioteka w Rąbinie wpisany jest do Rejestru Instytucji Kultury pod pozycją 1.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

3. Wskazanie, czy sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu o kontynuowaniu działalności.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez Ośrodek Kultury i Bibliotekę w Rąbinie działalności w najbliższym czasie, dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

4. Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w bieżącym roku w stosunku do sprawozdania roku poprzedniego.

Sprawozdanie finansowe za 2023 rok zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598 ze zmianami).

5. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym.

Po dniu bilansowym, tj. po 31.12.2023 r. w OKiB nie było istotnych zdarzeń, które spowodowałyby zmiany w bilansie.

6. Przyjęte zasady polityki rachunkowości, metoda wyceny aktywów i pasywów.

Ośrodek Kultury i Biblioteki w Rąbinie wycenia na dzień bilansowy aktywa i pasywa oraz ustala wynik finansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598 ze zmianami).

Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000,00 zł amortyzuje się na koniec roku, pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy zastosowaniu zasady 100% odpisu wartości w momencie zakupu.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku jednostka nie posiada środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011, stanowiących własność Gminy Rąbino, w stosunku do których Ośrodek Kultury i Biblioteka w Rąbinie wykonywałby uprawnienia właścicielskie. W roku 2023 Ośrodek Kultury i Biblioteka w Rąbinie dokonywał zakupu nowych pozostałych środków trwałych na kwotę 9 713,99 zł, w związku z tym, stan środków na koniec roku, na koncie 013 wynosi 18 503,98 zł. Dokonano również zakupu zbiorów bibliotecznych ewidencjonowanych na koncie 014 na

kwotę 3 059,94 zł, zwiększając tym samym wartość zbiorów bibliotecznych ewidencjonowanych na koncie 014 na kwotę 10 379,50 zł.

7. Fundusz jednostki

Fundusz Ośrodka Kultury i Biblioteki w Rąbinie na dzień 1 stycznia 2023 r., to kwota 381 000,00 zł, natomiast na 31 grudnia 2023 r. 12 307,37 zł

8. Zobowiązania jednostki na koniec roku 2023 wynoszą 21 673,94 zł i dotyczą zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

W 2023 roku przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej Ośrodka Kultury i Biblioteki w Rąbinie wyniosły 619 910,00 zł,

w tym:

- | | | |
|---|---|---------------|
| • dotacja podmiotowa z budżetu gminy na działalność statutową | – | 613 500,00 zł |
| • przychody z wynajmu pomieszczeń świetlic | – | 6 340,00 zł |
| • przychody netto ze sprzedaży | – | 70,00 zł |

Natomiast pozostałe przychody operacyjne 40 700,00 zł

Struktura poniesionych kosztów w 2023 roku przedstawia się następująco:

- | | | |
|--|---|---------------|
| • zużycie materiałów i energii | - | 185 864,03 zł |
| • usługi obce | - | 132 808,11 zł |
| • podatki i opłaty | - | 3 902,00 zł |
| • wynagrodzenia | - | 276 668,62 zł |
| • ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | - | 77 171,59 zł |
| • pozostałe koszty rodzajowe | - | 1 364,35 zł |

Ogółem koszty działalności OKiB w Rąbinie za rok 2023 zamknęły się kwotą 677 778,70 zł

Na koniec 2023 roku stan środków pieniężnych na rachunku bankowym to kwota 16 812,61 zł

Po weryfikacji sprawozdania finansowego z 2022 roku, stwierdzono niezgodności sprawozdania finansowego z ewidencją księgową:

	Sprawozdanie finansowe 2022 r.	Ewidencja księgowa 2022 r.
Bilans jednostki budżetowej		
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	12 309,37	12 307,37
Zysk netto	12 309,37	0,00
Strata netto	0,00	-381 000,00
Wynik finansowy netto	12 309,37	-381 000,00
Rachunek zysków i strat jednostki		
Przychody z tytułu dochodów budżetowych	12 309,37	12 307,37

Zestawienie zmian w funduszu jednostki		
Inne zwiększenia	8 041,37	8 039,37
Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	466 809,37	381 000,00
Strata netto (-)	-454 500,00	-381 000,00

Rąbino, dnia 29.03.2024 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Aleksandra Jaworowska

z up. DYREKTORA
 OŚRODKA KULTURY I BIBLIOTEKI
 w Rąbnie
Beata Izabela

