

**ZARZĄDZENIE NR 60/2023  
BURMISTRZA BORKU WLKP.**

z dnia 8 maja 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022 Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp.**

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

**§ 1. 1.** Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe za 2022 r. Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Borku Wlkp. stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2022 r., zamykającego się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w kwocie 89.443,44 zł,
- 2) rachunku zysków i strat sporządzonego za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 r. wskazującego zysk netto w kwocie 7.596,95 zł, wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
- 3) informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Borku Wlkp.

**mgr Marek Rożek**

**Sprawozdanie Finansowe****Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Borku Wlkp.****Ul. Powstańców Wlkp. 4****63-810 Borek Wlkp.****NIP: 696-00-13-134****Regon: 000914384****Wprowadzenie do sprawozdania finansowego  
sporządzonego na dzień 31-12-2022r.**

1. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Borku Wlkp. z siedzibą przy ul. Powstańców Wlkp. 4 został utworzony na mocy Uchwały Rady Miejskiej Borku Wlkp. Nr XXXI/232/01 z dnia 28 grudnia 2001 r. Jest samorządową instytucją kultury. Organizatorem M-GOK jest Gmina Borek Wlkp. Instytucja jest wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonym przez Organizatora. Nadzór nad M-GOK sprawuje Burmistrz Borku Wlkp.
2. Funkcjonowanie M-GOK wyznacza Statut Instytucji nadany Uchwałą Nr XXI/191/2020 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 20 sierpnia 2020 r. Podstawą działalności Ośrodka jest prowadzenie wielokierunkowych działań w zakresie tworzenia, rozwoju, upowszechniania i ochrony kultury na terenie Miasta i Gminy Borek Wlkp. poprzez realizację zadań m.in. w zakresie edukacji kulturalnej, wychowywania przez sztukę, organizacji działalności artystycznej wg kalendarza wydarzeń czy tworzenia warunków do funkcjonowania ruchu artystycznego.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy 2022.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie.
5. Księgi rachunkowe prowadzone były techniką komputerową, wg zasad rachunkowości.
6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się zgodnie z przepisami ustawy. Pozostałe środki trwałe zużywające się stopniowo, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
7. Dla rzeczowych składników majątku trwałego obowiązuje ewidencja ilościowo-wartościowa (księga inwentarzowa).
8. Pozostałe materiały księguje się bezpośrednio w ciężar kosztów, nie prowadzi się gospodarki magazynowej.
9. Bilans został sporządzony wg formy nie uproszczonej.
10. Rachunek zysków i strat sporządzono wg wariantu porównawczego.

Sporządził: Hanna Gruchot-Nowacka

Zatwierdził: Justyna Chojnacka

GLÓWNA KSIĘGOWA  
Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury  
*Hanna Gruchot-Nowacka*  
Hanna Gruchot-Nowacka

DYREKTOR  
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury  
w Borku Wlkp.  
*Justyna Chojnacka*  
mgr Justyna Chojnacka

MIEJSKO-GMINNY OŚRODEK  
KULTURY W BORKU WLKP.

(dane jednostki)

**BILANS**

sporządzony na dzień: 31.12.2022

Jednostka obliczeniowa: .....zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021			rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Aktywa trwałe	18 347,53	22 732,42	A	Kapitał (fundusz) własny	82 012,37	74 415,42
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 403,91	14 403,91
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	18 347,53	22 732,42	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	18 347,53	22 732,42		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	60 011,51	56 346,29
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny				- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe	18 347,53	22 732,42				
2	Środki trwałe w budowie			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	7 596,95	3 665,22
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 431,07	15 586,02
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	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
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 399,59	6 538,10
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	5 700,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	5 700,00
B	Aktywa obrotowe	71 095,91	67 269,02		– do 12 miesięcy	0,00	5 700,00
I	Zapasy	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	4 100,00	600,00	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
3	Należności od pozostałych jednostek	4 100,00	600,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 500,00	600,00	i)	inne		
	– do 12 miesięcy	3 500,00	600,00	4	Fundusze specjalne	1 399,59	838,10
	– powyżej 12 miesięcy			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	6 031,48	9 047,92
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 031,48	9 047,92
d)	dochodzone na drodze sądowej	600,00	0,00		– długoterminowe	6 031,48	9 047,92
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	66 995,91	66 669,02		– krótkoterminowe		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	66 995,91	66 669,02				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– 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	66 995,91	66 669,02				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	66 995,91	66 669,02				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>						
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	89 443,44	90 001,44		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	89 443,44	90 001,44

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
 Sporządził: Hanna Gruchot-Nowacka  
 Miejski Ośrodek Usług i Zakupów  
 Guchot Nowacka  
 Hanna Gruchot-Nowacka  
 Sporządzono dnia 27.03.2023 r.

DYREKTOR  
 Zatwierdził: Justyna Chojnacka  
 w. Borku Wlkp.  
 mgr Justyna Chojnacka

MIEJSKO-GMINNY  
 OŚRODEK KULTURY W  
 BORKU WLKP.

(dane jednostki)

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	945 851,17	780 696,56
	– 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	48 246,00	11 530,00
V	Dotacje organizatora i inne dotacje na działalność statutową	897 605,17	769 166,56
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	952 098,44	780 083,00
I	Amortyzacja	12 222,34	3 016,44
II	Zużycie materiałów i energii	117 534,44	103 072,47
III	Usługi obce	186 018,58	162 473,73
IV	Podatki i opłaty, w tym:	2 486,79	671,58
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	523 799,67	420 328,28
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	108 772,13	90 278,14
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 264,49	242,36
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-6 247,27	613,56
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	13 180,39	3 016,44
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	13 180,39	3 016,44
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	100,00	0,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	100,00	0,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	6 833,12	3 630,00
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	763,83	35,22
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:	763,83	35,22
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</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		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	7 596,95	3 665,22
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	7 596,95	3 665,22

Sporządził: Hanna Gruchot-Nowacka  
 Główna Księgowa  
 Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury

Zatwierdził: Justyna Chojnacka  
 Dyrektor  
 Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury

Sporządzono dnia 27.03.2023 r.

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

Wersja programu: 3.17.63.0, druku: 992.1511.4.8

## Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2022 rok.

Wartość majątku Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury wynosi 110 324,34 zł  
na co składają się :

- maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne 4 115,58zł.
- środki transportu 61 229,51zł.
- narzędzia i wyposażenie 43 847,50 zł.
- wartości niematerialne i prawne 1 131,75 zł.

Wartość umorzenia majątku wynosi 86 460,17 zł.

**Po stronie przychodów wykonano: 948 941,50 zł na co składa się m.in.:**

- dotacja podmiotowa 897 605,17 zł.
- wpływ z biletów na warsztaty i zajęcia – 23 380,00 zł,
- wpływ za usługi najmu i obsługę imprez – 24 866,00 zł,
- darowizna – 1 650,00 zł.
- odszkodowanie za uszkodzony dach – 676,50 zł.
- odsetki na rachunku bankowym – 763,83 zł.

**Po stronie kosztów wykonano 939 976,10 zł. i zostały tu ujęte m.in. koszty:**

- zatrudnienia pracowników (wynagrodzenie, pochodne wynagrodzeń, odpisy na ZFŚŚ, zakup usług zdrowotnych, obowiązkowe szkolenia BHP) w kwocie 581 310,29 zł.,
- utrzymania budynku 111 437,98 zł.
  - dzierżawa budynku, koszty energii elektrycznej, ogrzewania gazowego – 65 631,94 zł.,
  - wyposażenia 6 526,43 zł ( drukarka, statywy do kolumn, niszczarka, pulpity, fotel, termosy, dysk zewnętrzny)
  - pozostałe 39 279,61 zł. (zakup środków czystości, usług remontowych – naprawa dachu i przebudowa szatni, detekcja zaworu gazu, usług pralniczych i artykułów gospodarczych, obowiązkowe przeglądy, serwisy i ubezpieczenie oraz wywóz śmieci i nieczystości),
- bieżące działalności 16 754,58 zł. (opłaty telekomunikacyjne, pocztowe, za internet, oprogramowanie, zakup materiałów biurowych, dzierżawa drukarki oraz artykułów związanych z reprezentacją Instytucji na zewnątrz),
- koszty działalności statutowej Instytucji wyniosły 219 283,74 zł i stanowiły głównie wydatki na wielokierunkową działalność w zakresie rozwoju i upowszechniania kultury oraz realizację konkretnych zadań w tym zakresie ze szczególnym uwzględnieniem organizacji i realizacji WYDARZEŃ KALENDARZA JUBILEUSZOWEGO związanego z 630-leciem nadania praw miejskich. Koszty ujęte w dziale zawierają też wydatki związane z obsługą działalności statutowej, zakup materiałów i usług na organizację, promocję i przeprowadzenie przedsięwzięć i imprez m.in.
  - Ferie kolorowe wakacje zimowe (spektakle teatralne, zajęcia plastyczne, kulinarne, taneczne, artystyczne)
  - Cykl spotkań i koncertów dla KGW z Gminy Borek Wlkp. „Wokół tradycji i nowoczesności przy jednym stole”
  - Koncert Noworoczny „Chcemy więcej...”
  - Instalacja artystyczna „Zakluczone serca” Park. im. Adama Mickiewicza
  - Sołtysiada 2022 - półroczny turniej dla Sołectw z okazji 630-lecia pod patronatem Burmistrza (prezentacje wielkanocne, wokalne, witacz, turniej sportowy, konkursy)

- Datownik jubileuszowy
- Majówka z kabaretem (Pan Li, Katarzyna Pakosińska)
- Wiosenny happening z biało- czerwona rozeta „KOCHAM CIĘ POLSKO”
- Instalacja artystyczna WYBITNY ROK WYBICKIEGO - Rynek Miejski
- „Dzieci dla przyszłych pokoleń dzieci” - Dzień Dziecka na zielono
- Jubileuszowa gala na Rynku - Polonez wokół Boreckiego Ratusza, Kapsuła Czasu, koncert Capella Zamku Rydzynskiego
- KLUBOWE DNI BORKU Jubileuszowa impreza z pokazem laserów
- Lokalne smaki i resoraki nie wychodzą z mody - festiwal
- Biesiada w ramach prezentacji Zespołów Ludowych Wielkopolski
- Kreatywne lato z M-GOK
- RUNAWAY DROGBRUK JUNIOR- bieg przeszkodowy dla dzieci
- Z KULTURĄ NIE TYLKO OD ŚWIĘTA- oferta na sezon 2022/2023
- Program cyfryzacji GOKÓW- podniesienie kompetencji cyfrowych pracowników gminnych samorządowych ośrodków kultury
- Jubileuszu 40-lecia Polskiego Związku Emerytów Rencistów i Inwalidów
- „Muzyka łagodzi obyczaje... klasyczna i rozrywkowa” – koncert orkiestry salonowej MODERATO z Bydgoszczy
- 11 listopada – Narodowe Święto Niepodległości
- Dziergane graffiti - YARN BOMBING
- Kabaretowe spotkanie z Joanną Bartel i zwieńczenie całorocznego cyklu spotkań „Wokół tradycji i nowoczesności przy jednym stole” z udziałem gminnych KGW
- Wydanie Jubileuszowego „PRZEPYSZNIKA”
- Jubileusz 130-lecia Koła Śpiewaczego Jutrzenka
- Sztuka szuka malucha – festiwal,
- FIRE SHOW – mikołajkowe widowisko ognia i światła
- Świąteczna fotościanka w holu Ośrodka Kultury
- Turniej siłowy na PAKERNI
- Ratusz z piernika - międzypokoleniowe warsztaty
- Rodzinny warsztat świąteczny – wianek bożonarodzeniowy
- Miejska akcja - patriotyczna dekoracja w ramach upamiętnienia Narodowego Dnia Zwycięskiego Powstania Wielkopolskiego

W dziale powyższym ujęto również koszty związane z prowadzeniem stałych sekcji artystycznych (zakup materiałów, usług, wynagrodzenia instruktorów). W ofercie sekcji M-GOK są prowadzone (w podziale na grupy wiekowe i wg zainteresowania): kółko plastyczne „Radość tworzenia”, kółko taneczne i fitness dla Pań, kółko wokalne i grupa Trio, zajęcia muzyczne, zajęcia na siłowni.

Zasoby kadrowe w M-GOK na dzień 31.12.2022 r. wynosiły 7,5 etatu.

Sporządził: Hanna Gruchot-Nowacka  
Zatwierdził: Justyna Chojnacka

GLÓWNA KSIĘGOWA  
Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury  
Hanna Gruchot-Nowacka

DYREKTOR  
Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury  
w Borku Wlkp.  
mgr Justyna Chojnacka



### Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Borku Wlkp.</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Borek Wlkp., ul. Powstańców Wlkp. 4</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Powstańców Wlkp. 4, 63-810 Borek Wlkp.</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Funkcjonowanie M-GOK wyznacza Statut Instytucji nadany Uchwałą Nr XXI/191/2020 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 20 sierpnia 2020 r.</b> <b>Podstawą działalności Ośrodka jest prowadzenie wielokierunkowych działań w zakresie tworzenia, rozwoju, upowszechniania i ochrony kultury na terenie Miasta i Gminy Borek Wlkp. poprzez realizację zadań m.in. w zakresie edukacji kulturalnej, wychowywania przez sztukę, organizacji działalności artystycznej wg kalendarza wydarzeń czy tworzenia warunków do funkcjonowania ruchu artystycznego.</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy 2022.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<b>Księgi rachunkowe prowadzone były techniką komputerową, wg zasad rachunkowości przyjętych Zarządzeniem Dyrektora.</b> <b>1. Zakupione składniki majątkowe trwałego użytku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej poniżej 500 zł są zarachowywane w koszty i objęte ewidencją ilościową.</b> <b>2. Zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty; niewykorzystane do końca roku materiały ujęte w koszty na koniec roku są inwentaryzowane i o wartość stwierdzonego stanu tych składników dokonuje się korekty kosztów nie później niż na</b>

	<p>dzień bilansowy.</p> <p>3. Koszty prenumeraty, rozmów telefonicznych i innych cyklicznie powtarzających się operacji są odnoszone w koszty w miesiącu ich stosowania (otrzymania faktury)- / z pominięciem konta międzyokresowego rozliczenia kosztów/ z wyłączeniem opłat polis ubezpieczeniowych oraz podatku od nieruchomości.</p> <p>4. Faktury zakupu dotyczące bieżących wydatków są ujmowane zapisem Wn 400/.. Ma 201/... czyli za pośrednictwem kont rozrachunkowych.</p> <p>5. Naliczenia umorzenia składników majątkowych trwałego użytku o wartości równej i poniżej 10 000 zł ujmowanych na koncie 013 dokonuje się w miesiącu oddania do używania w 100 % ich wartości początkowej.</p> <p>6. Środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł są amortyzowane i umarzone jednorazowo na koniec roku przy zastosowaniu stawek umorzeniowych określonych w przepisach podatkowych.</p> <p>Amortyzację i umorzenie nalicza się zapisem uproszczonym Wn 401 Ma 071; oraz zapisem równoległym na kontach Wn 840 Ma 762 .</p> <p>7. Sporządzane przez jednostkę sprawozdania budżetowe nie wymagają podawania danych w układzie podziałek klasyfikacji budżetowej, a zatem jednostka nie prowadzi ewidencji przychodów i kosztów wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>8. Ewidencja i rozliczanie kosztów jest prowadzona w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4- koszty wg rodzajów, odpowiednio do wymogów rachunku zysków i strat.</p>
5.	inne informacje
	<b>Informacja dodatkowa opisowa.</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

	<b>Załącznik Tabela 1</b> <b>Załącznik Tabela 2</b> <b>Przyjęto do ewidencji nieodpłatnie przekazane przez organizatora używane składniki rzeczowe których wartość oszacowano na kwotę 2 498,61</b> <b>Przyjęto do ewidencji nieodpłatnie przekazane nowe składniki rzeczowe w ramach projektu „Cyfryzacja GOK-ów” – 5 338,84</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Nie dotyczy</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>Nie dotyczy</b>
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	<b>Nie dotyczy</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Nie dotyczy</b>
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	<b>Nie dotyczy</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie dotyczy</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat

	<b>Nie dotyczy</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	<b>Załącznik tabela 3</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Nie dotyczy</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nagrody – 45 500,00</li> <li>• inne świadczenia pracownicze ZFŚS – 12 480,00</li> </ul>
1.16.	inne informacje
	<b>Propozycja podziału zysku za 2022 rok - tabela 4</b> <b>Zmiany funduszy w 2022 roku - tabela 5</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie dotyczy</b>
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

	<b>Nie dotyczy</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Wydatki poniesione na przeciwdziałanie pandemii COVID19 to 159,60 zł.
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Należności dochodzone na drodze sądowej 600,00 zł</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>Nie dotyczy</b>

**GLÓWNA KSIĘGOWA**  
 Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury  
 Hanna Gruchot-Nowacka 27.03.2023  
*Hanna Gruchot-Nowacka*  
 (główny księgowy) (data)

**DYREKTOR**  
 Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury  
 Justyna Chojnacka  
*Justyna Chojnacka*  
 (kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022 do 31.12.2022)

Kp.	Wyczerpanie	Wartość początkowa stan na początek okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia					Zwiększenia					Wartość początkowa stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 - 14)	
			rozchody	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	pona zwiększenia	rezerwa (d.f. 5 + 6)	skyszc	iluzje (inwest. bez efektu)	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	zwiększenia		zwiększenia (11 + 12 + 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (2.1 + 2.2)	1 131,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 131,75
I.1.	Licencje i prawa autorskie	1 131,75												1 131,75
	inne prawa													
I.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne													0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.3 + 2.4 + 2.5)	375 343,99	6 526,43	2 498,61	0,00	5 338,84	14 363,88	9 787,02	0,00	0,00	0,00	0,00	9 787,02	379 920,75
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)	318 976,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 787,02	0,00	0,00	0,00	0,00	9 787,02	328 763,63
2.1.	Grunt, w tym:						0,00						0,00	0,00
	Grunty niezauważalne													
2.1.1.	Grunt niezauważalny w obrocie gospodarczym przeznaczony do użytkowania w przyszłości innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i lokale integracji kadrowej						0,00						0,00	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-5)	4 115,56					0,00						0,00	4 115,56
2.4.	Środki transportu (gr. 7)	61 276,51					0,00						0,00	61 276,51
2.5.	Inne środki trwałe (gr. 8)	53 634,52					0,00	9 787,02					9 787,02	63 421,54
3.	Pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	256 344,28	6 526,43	2 498,61		5 338,84	14 363,88					0,00	0,00	270 738,16
4.	Zbiory biblioteczne												0,00	0,00
5.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)												0,00	0,00

Tab 2. umorzenie

Tabela 2. Zmiany stanu uocznia (umortyzacji) wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (długo sprawozdaniowy: 01.01.2022 do 31.12.2022)

Lp.	Wykazanie	Zwiększenia							Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdaniowego (3 + 7 - 11)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	1 131,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 131,75
1.1.	Wzrost i prawa autorstwa, dotyczące oprogramowania komputerowego	1 131,75				0,00							1 131,75
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00							0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4 + 5)	352 611,47	18 748,77	0,00	0,00	18 748,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	361 573,22
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)	96 247,19	4 384,89	0,00	0,00	4 384,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 845,06
2.1.	Grupy, w tym:					0,00							0,00
	Grupy samowładnej własności												
2.1.1.	Grupy samowładnej własności, w tym: wyposażenie przekazane w użytkowanie wliczyło innym podmiotom	0,00				0,00							0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty budowlane i ogrodów					0,00							0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i meble (gr. 2.3)	4 115,58				0,00							4 115,58
2.4.	Środki transportu (gr. 2)	61 229,51				0,00							61 229,51
2.5.	Inne środki trwałe (gr. 8)	30 902,10	4 384,89			4 384,89				0,00			35 499,97
3.	Pozostałe środki trwałe (wypisane)	256 364,28	14 363,88			14 363,88							270 728,16
4.	Zbiory biblioteczne					0,00							0,00
5.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00							0,00

Tabela 3. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 01.01.2022 – 31.12.2022)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
<b>1.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów</b>		
1.1.			
1.2.			
...			
	<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów</b>		
2.1.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów dot. odpisów amortyzacyjnych w Instytucji Kultury.	9 047,92	6 031,48
2.2.			
...			
	<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:</b>	<b>9 047,92</b>	<b>6 031,48</b>
<b>3.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów</b>		
3.1.			
3.2.			
...			
	<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów</b>		
4.1.			
4.2.			
...			
	<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Tabela 4. Propozycja podziału zysku za 2022 rok

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczony zysk z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu)	0
2. Zysk netto za rok obrotowy	7 596,95
<b>3. Razem zysk do podziału (1+2)</b>	<b>7 596,95</b>
4. Proponowany podział zysku	7 596,95
-pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00
-zwiększenie funduszu /kapitału rezerwowego	7 596,95
5. Niepodzielony zysk (3-4)	0,00

Tabela 5. Zmiany funduszy w 2022 roku

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem (2+3)
	instytucji	rezerwowo	
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	14 403,91	56 346,29	70 750,20
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	3 665,22	3 665,22
- podział zysku		3 665,22	
- inne			
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	0,00	0,00
- pokrycie straty		0,00	
- inne			
4. Stan na koniec roku obrotowego	14 403,91	60 011,51	74 415,42

## UZASADNIENIE

Na podstawie art. 53 ust 1 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z art. 45 ust.2 cytowanej ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego.