

BURMISTRZ
JASTARNI

ZARZĄDZENIE nr 151/2025
BURMISTRZA JASTARNI
z dnia 23 maja 2025 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni oraz Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni za rok 2024

Na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2024r. poz. 87) zarządza się, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej za rok obrotowy 2024 w skład którego wchodzi :

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2024r. , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 8.150,01 zł
2. rachunek zysków i strat za okres 01.01.2024 do 31.12.2024 wykazujący zysk w kwocie 71,09 zł
3. informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia..

§ 2

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji za rok obrotowy 2024 w skład którego wchodzi :

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2024r. , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 4.960.816,58 zł
2. rachunek zysków i strat za okres 01.01.2024 do 31.12.2024 wykazujący stratę w kwocie 9.189,16 zł
3. informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ JASTARNI

Bartosz Selin

Uzasadnienie:

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

W związku z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

Załącznik nr 11
do Zarządzenia nr 151/202
Burmistrza Jastarni
z dnia 23 maja 2025 r.

**Wprowadzenie do Sprawozdania
Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni
za rok 2024**

Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni została powołana dnia 01.01.2002 Uchwałą Rady Miasta Nr 35/346/2001 z dnia 28.12.2001 w rozumieniu ustawy z dnia 25.10.1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj z 2001 r Dz.U Nr 13 , poz 1234) Jako Instytucja Kultury podlega wpisowi do Gminnego Rejestru Instytucji Kultury Takiego wpisu dokonano pod Nr 1 pn. Miejska Biblioteka Publiczna dnia 28.12.2001 Okres sprawozdawczy : 01.01.2024 – 31.12.2024

Kontynuacja działania : Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki.

Rachunek zysków i strat jest sporządzony w wersji porównawczej.

Podstawową działalnością Miejskiej Biblioteki Publicznej jest działalność statutowa polegająca na :

1. Obsługa biblioteczna czytelników.
2. Upowszechnianie czytelnictwa .
3. Rozwijanie potrzeb czytelniczych i informacyjnych.
4. Upowszechnianie wiedzy i nauki.
5. Rozwój kultury i ochrona dziedzictwa kulturalnego regionu.

Podstawą gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez Dyrektora.

Przychodami Biblioteki są dotacje z budżetu , środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz innych źródeł np. odsetki od gromadzonych środków na rachunku bankowym oraz kary za przetrzymywanie książek.

Miejska Biblioteka Publiczna pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów.

Zysk Instytucji Kultury przeksięgowany jest w następnym roku na Fundusz Rezerwowy Biblioteki.

W Miejskiej Bibliotece Publicznej w Jastarni zatrudniono 3 pracowników na umowę o pracę

- Dyrektor
- Gł. księgowy
- Bibliotekarz

I. Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

1. Środki trwałe, oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia i kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowane (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości .
2. Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem ,pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych- według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.

str. 1-8
sprawdzono pod względem
formalnym i rachunkowym
13.05.2025
SKARBNIK MIASTA
mgr Elżbieta Janusch

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam
SKARBNIK MIASTA
mgr Elżbieta Janusch

4. Inwestycje krótkoterminowe według ceny wartości rynkowej albo według ceny nabycia .
5. Należności i udzielone pożyczki w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
6. Zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty.
7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa-wartości nominalnej.

II. Zasady ustalania wyniku finansowego

1. Na koniec roku obrotowego zamyka się konta wynikowe i na konto „Wynik Finansowy” następuje przeniesienie (przeksięgowanie) wszystkich zrealizowanych lub należnych przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami oraz strat i zysków nadzwyczajnych, a także podatku dochodowego i innych obowiązkowych obciążeń wpływających na wynik.
2. Jeżeli konto „Wynik finansowy” wykazuje saldo Ma wtedy występuje zysk netto firmy za rok obrotowy. Saldo Wn konta :Wynik finansowy” jest informacją o stracie netto.
3. Saldo Wn lub Ma wykazujemy w pasywach bilansu firmy w pozycji- Zysk (strata) netto- odpowiednio jako wielkość dodatnia (zysk) lub wielkość ujemna (strata).
4. Kwota zysku lub straty wykazana w tej pozycji bilansu musi odpowiadać kwocie zysku (straty) netto wykazanego w rachunku zysków i strat.

III. Zasady ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr. Sprawozdanie zawiera dane porównawcze według art. 46,47,48 Ustawy o Rachunkowości.
Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności kont analitycznych z syntetyką oraz zgodności dzienników.

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Jastarni
mgr Anna Masternak

Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni ul. Portowa 24 ; 84-140 Jastarnia			BILANS JEDNOSTEK				Stan na	
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2024 r.			PASywa				31.12.2024	31.12.2023
poz.	AKTYWA	Stan na	Stan na	poz.				
z uor		31.12.2024	31.12.2023	z uor				
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	0	0	A.	Fundusz / kapitał własny	5496,07	5424,98	
I	Wartości niematerialne i prawne	0	0	I	Fundusz podstawowy (f. założycielski w sp zoz i f. instytucji)	1871,28	1871,28	
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Fundusz zapasowy = f. zakładu w szoz			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Fundusz z aktualizacji wyceny			
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe fund. rezerwow = F. rezerwow w instyt kultury	3553,7	2732,13	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	71,09	821,57	
1.	Środki trwałe	0	0	VI	Zysk (strata) netto	2653,94	933,11	
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0	0	
b)	budynki i budowle			I	Rezerwy na zobowiązania			
c)	urządzenia techniczne i maszyny			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	
e)	inne środki trwałe			*	długoterminowa			
				*	krótkoterminowa			
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0	0	
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe			
		0	0	*	krótkoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0	0	
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			3.	wobec pozostałych jednostek	0	0	
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki			
B.	Aktywa obrotowe	8150,01	6358,09	c)	inne zobowiązania finansowe			
I	Zapasy	0	0	e)	inne	2653,94	933,11	
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe	2653,94	933,11	
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek			
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki	2653,94	933,11	
4.	Towary			c)	inne zobowiązania finansowe	0	0	
5.	Zaliczki na dostawy			d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług: do 12 miesięcy			
II	Należności krótkoterminowe	0	0	*	powyżej 12 miesięcy			
3.	Należności od pozostałych jednostek	0	0	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe			
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych tytułów publiczno-prawnych			
c)	Inne			h)	z tytułu wynagrodzeń			
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne			
III	Inwestycje krótkoterminowe	8150,01	6358,09	4.	fundusze specjalne	0	0	
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8150,01	6358,09	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0	0	
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8150,01	6358,09	*	krótkoterminowe			
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8150,01	6358,09					
*	inne środki pieniężne = środki pien w drodze							
*	inne aktywa pieniężne							
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe							
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe							
	Suma aktywów	8150,01	6358,09		Suma pasywów	8150,01	6358,09	

Sporządził:
U. Chmielewska

Miejsce, data sporządzenia: Jastarnia 31.01.2025

Zatwierdził:

A. Masternak

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Jastarni

mgr Anna Masternak

I. Informacja o wysokości podstawy opodatkowania (Omówienie deklaracji CIT 8 i CIT 8/0 za rok 2024 Miejskiej Biblioteki publicznej w Jastarni)

Wszystkie odniesienia w niniejszym artykule o ile nie zostało zaznaczone inaczej – dotyczą Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych zwanej dalej Ustawą.

1. Ustalenie dochodu / straty (CIT – 8 część D) :

Przychód ogółem	254.167,15
Koszty ogółem	254.096,06

Obliczenie kosztów uzyskania przychodu (K.U.P) :

Nie stanowią K.U.P. na podstawie Ustawy :

-Art.16 ust 1pkt 58 koszty bezpośrednio finansowane z dotacji – 254.096,06

Razem NKUP : 254.096,06

K.U.P. $254.096,06 - 254.096,06 = 0$

Dochód $254.167,15 - 0 = 254.167,15$

2. Obliczenie przychodu/ dochodu zwolnionego od PDoOP (CIT – 8/0)

Dochody zwolnione od podatku stanowią na podstawie Ustawy:

-Art. 17 ust.1 pkt. 47 dotacje otrzymane z budżetu JST i MKiDN - 254.096,06

-Art..17 ust 1 pkt 4 dochody przeznaczone na działalność statutową 71,09

Razem dochody zwolnione – 254.167,15

3. **Obliczenie podstawy opodatkowania (CIT – 8)**

Dochód	- 254.167,15
Minus Dochód wolny	- 254.167,15
Podstawa opodatkowania	- 0

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Jastarni
mgr Anna Masternak

Zestawienie zmian Funduszy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni w roku 2024

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu			Razem fundusze (2+3 +4)
	instytucji 2	rezerwow 3	z aktualizacji wyceny 4	
1				5
1. Stan na początek roku obrotowego	1871,28	2732,13		4603,41
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	821,57	0,00	821,57
- podział zysku		821,57		
- inne				
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- pokrycie straty				
- inne				
4. Stan na koniec roku obrotowego	1871,28	3553,70	0,00	5424,98

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Jastarni
mgr Anna Maszarnak

Miejska Biblioteka Publiczna w Jastarni ul.Portowa 24 ; 84-140 Jastarnia		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy 2024	dane za poprzedni rok obrotowy 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	254096,06	225816,89
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje podmiotowe organizatora	252346,06	224066,89
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	1750,00	1750,00
B	Koszty działalności operacyjnej	254096,06	225816,89
I	Amortyzacja		8266,62
II	Zużycie materiałów i energii	14274,68	7473,12
III	Usługi obce	17395,19	0,00
IV	Podatki i opłaty	0,00	170661,56
V	wynagrodzenia	178766,84	28422,73
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	33455,88	
	w tym emerytalne	27095,87	25072,62
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	10203,47	10992,86
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	0	0
D	Pozostałe przychody operacyjne	57,55	453,47
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych		453,47
IV	Inne przychody operacyjne	57,55	0
E	Pozostałe koszty operacyjne	0	0
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		453,47
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	57,55	453,47
G	Przychody finansowe	13,54	368,10
II	Odsetki		368,10
V	Inne	13,54	0
H	Koszty finansowe	0	0
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	71,09	821,57
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	71,09	821,57

U.Chmielewska
sporządził :

Jastarnia dnia 31.01.2025r
miejscowość i data

A.Masternak
Zatwierdził :

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Jastarni
mgr Anna Masternak

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do Sprawozdania
Miejskiej Biblioteki Publicznej w Jastarni
Za rok 2024**

1. Fundusz podstawowy na dzień 31.12.2024 roku wyniósł 1871,28
2. Fundusz rezerwowy na dzień 31.12.2024 roku wyniósł 3553,70
3. zysk netto za rok 2024 wyniósł 71,09
4. Miejska Biblioteka Publiczna na dzień 31.12.2024 roku posiada zobowiązanie w wysokości 2653,94 wobec Organizatora z tyt. niewykorzystanej dotacji podmiotowej na rok 2024 . Biblioteka nie posiada zobowiązań wymagalnych
5. Miejska Biblioteka Publiczna na dzień 31.12.2024 roku nie posiada należności oraz należności wymagalnych
6. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w 2024
Przedstawia poniższa tabela

Tabela - Zmiana wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych :

Lp.	Grupy rodzajowe aktywów trwałych w układzie bilansowym	Stan na początek 2024 roku	Zmiany		Stan na koniec 2024 roku (3+4-5)
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
A.	AKTYWA TRWAŁE netto	0	0		0
I	Wartości niematerialne i prawne :				
	a) wartość początkowa	18910,28			18910,28
	b) dotychczasowe umorzenie	18910,28			18910,28
	c) wartość netto (a-b)	0	0		0
II	Rzeczowe aktywa trwałe netto	0	0		0
1. Środki trwałe netto		0	0		0
1.	Grunty własne				
2.	Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej				
	a) wartość początkowa				
	b) dotychczasowe umorzenie				
	c) wartość netto (a-b)				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny :				
	a) wartość początkowa	26377,50	1460		27837,50
	b) dotychczasowe umorzenie	26377,50	1460		27837,50
	c) wartość netto (a-b)	0	0	0	0
4.	Środki transportu :				
	a) wartość początkowa				
	b) dotychczasowe umorzenie				
	c) wartość netto				
5.	Inne środki trwałe				
	a) wartość początkowa	299009,60	15259,93	6543,90	307725,63
	b) dotychczasowe umorzenie	299009,60	15259,93	6543,90	307725,63
	c) wartość netto (a-b)	0	0	0	0
2. Środki trwałe w budowie		0	0	0	0

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Jastarni
mgr Anna Mastarnak

INFORMACJA O STANIE MIENIA KOMUNALNEGO
NA DZIEŃ 31.12.2024 R.

1. Majątek gminy Jastarnia

Wartość brutto i netto majątku gminy na dzień 31.12.2024 r.

Lp.	Jednostki podległe gminie Jastarnia (dane dotyczące przysługującego gminie prawa własności)		Wartość brutto majątku		Różnica
			Wartość netto majątku		
			31.12.2023	31.12.2024	
1.1	Grunty				
1.2	Budynki i budowle				
1.3.	Urządzenia techniczne				
1.4	Środki transportu				
1.5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie				
1.6	Pozostałe środki trwałe				
1.7	Inwestycje rozpoczęte				
1.8	Zbiory biblioteczne				
1.9	Wartości niematerialne i prawne				
UM Jastarnia i jednostki budżetowe					

2.1	MOKSiR			
1.9	Biblioteka	344297,38	354473,41	10176,03
		0	0	0
Samorządowe Instytucje Kultury				

Ogółem			
--------	--	--	--

Lp.	Dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych(ograniczone prawa rzeczowe , użytkowanie wieczyste, udziały w spółkach , akcje oraz posiadanie)	Wartość brutto majątku		Różnica
		Wartość netto majątku		
		31.12.2023	31.12.2024	
1.1				
Udział gminy w obcych podmiotach				
Ogółem Majątek Gminy				
Tabela nr 1 A i Tabela nr 1 B				

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Jastarni
mgr Anna Masternak

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 151/2025
Burmistrza Jastarni
z 23 maja 2025r

**Informacja Dodatkowa do Sprawozdania za rok 2024
Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Jastarni
-wprowadzenie-**

Miejski Ośrodek Kultury z siedzibą w Jastarni przy ul. Stefańskiego 5 został powołany dnia 01.03.2003 roku Uchwałą Rady Miasta Jastarnia Nr V/27/2003 z dnia 25 lutego 2003 w rozumieniu ustawy z dnia 25.10.1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. z 2001 r Dz. U Nr 13 poz. 1234) Jako Instytucja Kultury podlega wpisowi do Gminnego Rejestru Instytucji Kultury. Takiego wpisu dokonano pod Nr 3 dnia 25 lutego 2003 r. pn. Miejski Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji.

Okres Sprawozdawczy: 01.01.2024– 31.12.2024

Kontynuacja działania : Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki.

Rachunek zysków i strat jest sporządzony w wersji porównawczej .

Podstawową działalnością Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Jastarni jest działalność statutowa polegająca na :

1.Rozwijaniu czynnego uczestnictwa mieszkańców gminy w życiu kulturalnym poprzez edukację kulturalną i działania w kierunku wytwarzania dóbr kulturalnych gminy.

2.Współpraca ze szkołami i organizacjami społecznymi na terenie gminy Jastarnia w zakresie aktywizacji kultury, korzystania z dóbr kultury w gminie.

3.Współudział w opracowaniu programów kulturalnych dla terenu gminy Jastarnia.

4. Rozwijanie amatorskiego ruchu artystycznego poprzez organizację zespołów artystycznych i kół

5.Opieka nad działalnością twórczą artystów ludowych.

6. Wypełnianie czasu wolnego mieszkańców gminy poprzez organizowanie czynnego uczestnictwa w imprezach kulturalnych.

7. Prowadzenie działań mających na celu promocję regionalizmu z zachowaniem tożsamości kaszubskiej

8. Współpraca z gminami Ziemi Puckiej na rzecz rozwoju i wspierania kultury kaszubskiej oraz prezentacji walorów turystycznych.

9. Podejmowanie działań w celu rozwijania czynnego uczestnictwa mieszkańców Gminy w życiu kulturalnym i sportowym poprzez edukację kulturalną i działania w kierunku wytwarzania dóbr kulturalnych Gminy oraz rozwijania różnorodnych form aktywności sportowo-rekreacyjnych

Podstawą gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji jest plan finansowy instytucji , zatwierdzony przez Dyrektora.

Przychodami Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji są wpływy z prowadzonej działalności w tym : ze sprzedaży składników majątku ruchomego z wyjątkiem dóbr kultury, najmu i dzierżawy składników majątkowych, odsetki, dotacje z budżetu gminy, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych, usług kulturalnych i biurowych, z działalności obiektów sportowych

Miejski Ośrodek kultury Sportu i Rekreacji pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów.

Zysk Instytucji Kultury przeksięgowuje się w roku następnym na Fundusz Rezerwowy Instytucji Kultury.

Strata zostanie pokryta Funduszem Instytucji Kultury.

10. Miejski Ośrodek Kultury ,Sportu i Rekreacji na dzień 31.12.2024 r. zatrudniał 8 osób na umowę o pracę .

Str. 1-9
Sprawdzono pod względem
formalnym i rachunkowym

23.05.2025

podpis

SKARBNIK MIASTA

mgr Elżbieta Janusch

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam

SKARBNIK MIASTA

mgr Elżbieta Janusch

I. Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

1. Środki trwałe, oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia i kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowane (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości .
2. Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem ,pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych- według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.
4. Inwestycje krótkoterminowe według ceny nabycia .
5. Należności i udzielone pożyczki w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
6. Zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty.
7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa-wartości nominalnej.

II. Zasady ustalania wyniku finansowego

1. Na koniec roku obrotowego zamyka się konta wynikowe i na konto „Wynik Finansowy” następuje przeniesienie (przeksięgowanie) wszystkich zrealizowanych lub należnych przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami oraz strat i zysków nadzwyczajnych, a także podatku dochodowego i innych obowiązkowych obciążeń wpływających na wynik.
2. Jeżeli konto „Wynik finansowy” wykazuje saldo Ma wtedy występuje zysk netto firmy za rok obrotowy. Saldo Wn konta :Wynik finansowy” jest informacją o stracie netto.
3. Saldo Wn lub Ma wykazujemy w pasywach bilansu firmy w pozycji- Zysk (strata) netto- odpowiednio jako wielkość dodatnia (zysk) lub wielkość ujemna (strata).
4. Kwota zysku lub straty wykazana w tej pozycji bilansu musi odpowiadać kwocie zysku (straty) netto wykazanego w rachunku zysków i strat.

III. Zasady ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr. Sprawozdanie zawiera dane porównawcze według art. 46,47,48 Ustawy o Rachunkowości.
Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności kont analitycznych z syntetyką oraz zgodności dzienników.

Miejski Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji ul. Ks. P. Stefanskiego 5 84-140 Jastarnia		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2023 r.				Stan na	
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023	poz. z uor	PASYWA	31.12.2024	31.12.2023
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	4452916,94	4695262,77	A.	Fundusz / kapitał własny	897206,08	906395,24
	Wartości niematerialne i prawne			I	Fundusz podstawowy (f. założycielski w sp zoz i f. instytucji)	712458,22	712458,22
I		0	0	II	Fundusz zapasowy = f. zakładu w sp zoz		
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0		III	Fundusz z aktualizacji wyceny		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0		IV	Pozostałe fund. rezerwowe = f. rezerwow w instyt kultury	193937,02	148886,52
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0		V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4452916,94	4695262,77	VI	Zysk (strata) netto	-9189,16	45050,50
1.	Środki trwałe	4452916,94	4695262,77	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4063610,50	4323826,30
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			I	Rezerwy na zobowiązania		0
b)	budynki i budowle	4041238,17	4233967,58	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0
c)	urządzenia techniczne i maszyny	55987,87	51942,91	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0
d)	środki transportu	0		*	długoterminowa		
e)	inne środki trwałe	355690,90	409352,3	*	krótkoterminowa		
				3.	Pozostałe rezerwy		0
2.	Środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	krótkoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	II	Zobowiązania długoterminowe		0
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			3.	wobec pozostałych jednostek		0
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki		
B.	Aktywa obrotowe	507899,64	534980,77	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	25,3	4057,9	e)	inne		
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe	2197,07	3237,66
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek	2197,07	3237,66
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
				c)	inne zobowiązania finansowe	0	
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	2197,07	3237,66
5.	Zaliczki na dostawy	25,30	4057,9	*	do 12 miesięcy	2197,07	3237,66
II	Należności krótkoterminowe	5792,89	1415	*	powyżej 12 miesięcy		
3.	Należności od pozostałych jednostek	5792,89	1415	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	4127,89		f)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1665	1415	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych tytułów publiczno-prawnych		
c)	Inne			h)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne		
III	Inwestycje krótkoterminowe	502081,45	529487,87	4.	fundusze specjalne	4061413,43	4320590,64
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	502081,45	529487,87	IV	Rozliczenia międzyokresowe	4061413,43	4320590,64
b)	w pozostałych jednostkach			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	4061413,43	4320590,64
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	502081,45	529487,87	*	krótkoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	502081,45	529487,87				
*	inne środki pieniężne = środki pien w drodze	0					
*	inne aktywa pieniężne	0					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0					
	Suma aktywów	4960816,58	5230223,54		Suma pasywów	4960816,58	5230223,54

Sporządził: U.Chmielewska

Miejsce, data sporządzenia: Jastarnia ,20.01.2025 r.

Zatwierdził:

Informacja o wysokości podstawy opodatkowania (Omówienie deklaracji CIT 8 i CIT 8/0 za rok 2024

Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Jastarni.

Wszystkie odniesienia w niniejszym artykule o ile nie zostało zaznaczone inaczej – dotyczą Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych zwanej dalej Ustawą.

1. Ustalenie dochodu / straty (CIT –8 część D) :

Przychód ogółem	1.918.515,02 ^w
-Art. 12 ust.4 pkt 14 (pokrycie amortyz) -	259.177,21

Przychód podatkowy	1.659.337,81
Koszty ogółem	1.927.704,18 ^w

Obliczenie kosztów uzyskania przychodu (K.U.P) :

Nie stanowią K.U.P. na podstawie Ustawy :

-Art.16 ust 1 pkt.28 koszty reprezentacji -	10.299,62
-Art.16 ust 1 pkt 63 amortyzacja ST nabytych nieodpłatnie -	259.177,21 ^w
-Art.16 ust 1pkt 58 koszty bezpośrednio finansowane z dotacji -	1.560.000 [✓]
Razem NKUP w wysokości -	1.829.476,83

K.U.P.	$1.927.704,18 - 1.829.476,83 =$	98.227,35
Dochód	$1.659.337,81 - 98.227,35 =$	1.561.110,46

2. Obliczenie przychodu/ dochodu zwolnionego od PDoOP (CIT – 8/0)

Dochody zwolnione od podatku stanowią na podstawie Ustawy:

-Art. 17 ust.1 pkt. 47 dotacje otrzymane z budżetu JST -	1.560.000 [✓]
-Art. 17 ust 1 pkt. 4 dochody przeznaczone na działalność statutu.	1110,46

Ogółem dochody zwolnione – 1.561.110,46

3. Obliczenie podstawy opodatkowania (CIT –8)

Dochód	1.561.110,46
Minus Dochód wolny	1.561.110,46
Podstawa opodatkowania	- 0

Miejski Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji ul.Ks.P.Stefańskiego 5 84-140 Jastarnia		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy 2024	dane za poprzedni rok obrotowy 2023
	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1657839,75	1604729,41
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów	97839,75	106229,41
I	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
IV	Dotacje podmiotowe organizatora	1560000	1498500
V	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		
VI	Koszty działalności operacyjnej	1917330,22	1835500,81
B	Amortyzacja	316258,74	296683,95
I	Zużycie materiałów i energii	70571,89	123289,80
II	Usługi obce	533888,33	428063,57
III	Podatki i opłaty	4658,70	4353,50
IV	wynagrodzenia	812737,02	813300,97
V	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	160240,72	150632,26
VI	w tym emerytalne	138213,06	129507,2
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	18974,82	19176,76
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-259490,47	-230771,4
D	Pozostałe przychody operacyjne	260379,89	266663,79
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych	260379,89	266663,79
IV	Inne przychody operacyjne	10373,96	202,36
E	Pozostałe koszty operacyjne	10373,96	202,36
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10373,96	202,36
III	Inne koszty operacyjne	-9484,54	35690,03
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	295,38	9360,47
G	Przychody finansowe	295,38	9360,47
II	Odsetki		
V	Inne	0	0
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-9189,16	45050,5
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-9189,16	45050,5

U.Chmielewska
sporządził

Jastarnia 20.01.2025.r
miejscowość i data

M.Balicka
zatwierdził

**Dodatkowe informacje i objaśnienia do Sprawozdania
Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Jastarni
za rok 2024**

1. Fundusz własny Instytucji Kultury na dzień 31.12.2024 roku wyniósł **897206,08**
2. Fundusz podstawowy na dzień 31.12.2024 roku wyniósł **712.458,22**
3. Fundusz rezerwowy na dzień 31.12.2024 roku wyniósł **193.937,02**
4. Strata netto za rok 2024 wynosi : **9189,16**
5. Rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2024 wynoszą **4.061.413,43**
 - a/ Środki trwałe –obce źródło finansowania -budynki - 2.927.253,33
 - b/ Środki trwałe –obce źródło finansowania – budowle - 928.458,04
 - c/ Środki trwałe-obce źródło finansowania (pozostałe) - 205.702,06
6. Stan zobowiązań oraz należności na dzień 31.12.2024 roku przedstawia poniższa tabela :

**Wykaz zobowiązań MOKSiR w Jastarni
na dzień 31.12.2024 r.**

Lp.	konto	Kontrahent	Kwota	Nr Faktury	termin płat.
1.	201-00010	Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWiK	29,99	113743/2024	21.01.2025
2.	201-00010	Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWiK	9,50	113768/2024	21.01.2025
3.	201-00010	Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWiK	11,41	113769/2024	21.01.2025
4.	201-00010	Międzygminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji EKOWiK	29,99	109425/2024	21.01.2025
5.	201-00015	Energa Operator SA	1005,73	3342480000/FED/00079/2024	13.01.2025
6.	201-00251	Abruko Władysławowo	486,84	106/OC/12/2024	14.01.2025
7.	201-00450	Multidekor Piastów	623,61	FV/0336/12/2024	06.01.2025
Suma zobowiązań wobec kontrahentów			2197,07		

Miejski Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji na dzień 31.12.2024 roku nie posiada zobowiązań wymagalnych.

**Wykaz należności MOKSiR w Jastarni
Na dzień 31.12.2024 r**

Lp	konto	Kontrahent	kwota	Nr Faktury	
1.	201-00367	G.EN GAZ	4127,89	09/2024/Z000678 , 09/2024/Z000405	2025 rok
	Suma należności od kontrahentów		4127,89		

Lp.	konto	Należności podatkowe	Kwota	należność	
1.	225-001	Urząd skarbowy	1665,00	VAT-7	2025 rok
3.		Razem	1665,00		

Miejski Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji na dzień 31.12.2024 nie posiada należności wymagalnych.

2

RAZEM