

**ZARZĄDZENIE NR 21/2023**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY KOSÓW LACKI**  
**z dnia 20 kwietnia 2023 r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejsko – Gminnego  
Ośrodka Kultury w Kosowie Lackim za 2022 rok.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 poz. 40 ze zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) oraz 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.) Burmistrz Miasta i Gminy Kosów Lacki zarządza, co następuje:

**§ 1.**

Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Kosowie Lackim za rok 2022 w brzmieniu stanowiącym załączniki do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz z informacji dodatkowej.

**§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz  
Miasta i Gminy

  
Jan Słomniak

210 99

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

MIEJSKO - GMINNY  
OŚRODEK KULTURY  
(dane jednostki)

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022  
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

| Wiersz   | Wyszczególnienie                                                                       | Dane za             |                       |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
|          |                                                                                        | rok bieżący<br>2022 | rok poprzedni<br>2021 |
| <b>A</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                          | 624 608,63          | 505 356,00            |
|          | – od jednostek powiązanych                                                             |                     |                       |
| I        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                 | 23 608,63           | 1 356,00              |
| 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                                      |                     |                       |
| V        | Dotacje od organizatora                                                                | 601 000,00          | 504 000,00            |
| <b>B</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                 | 631 716,20          | 525 042,52            |
| I        | Amortyzacja                                                                            | 20 362,06           | 42 706,20             |
| II       | Zużycie materiałów i energii                                                           | 34 610,45           | 53 381,45             |
| III      | Usługi obce                                                                            | 9 450,15            | 9 825,30              |
| IV       | Podatki i opłaty, w tym:                                                               | 0,00                | 0,00                  |
|          | – podatek akcyzowy                                                                     | 0,00                | 0,00                  |
| V        | Wynagrodzenia                                                                          | 366 601,71          | 294 985,03            |
| VI       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:                                     | 83 875,08           | 66 366,86             |
|          | – emerytalne                                                                           | 69 254,14           | 28 915,52             |
| VII      | Pozostałe koszty rodzajowe                                                             | 116 816,75          | 57 777,68             |
| VIII     | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                               | 0,00                | 0,00                  |
| <b>C</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>                                              | -7 107,57           | -19 686,52            |
| <b>D</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                  | 2 421,18            | 904,95                |
| I        | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                 |                     |                       |
| II       | Dotacje                                                                                |                     |                       |
| III      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           |                     |                       |
| IV       | Inne przychody operacyjne                                                              | 2 421,18            | 904,95                |
| <b>E</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                     |                     |                       |
| I        | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                               |                     |                       |
| II       | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           |                     |                       |
| III      | Inne koszty operacyjne                                                                 |                     |                       |
| <b>F</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>                            | -4 686,39           | -18 781,57            |
| <b>G</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                                             |                     |                       |
| 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:                                                                        |                     |                       |
|          | – 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>                                                | -4 686,39           | -18 781,57            |
| <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>                                                 | -4 686,39           | -18 781,57            |

211 98

MIEJSKO -GMINNY OŚRODEK  
KULTURY

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: .....zł.....

|     | AKTYWA                                                                         | Stan na dzień kończący |                       |     | PASYWA                                                                                      | Stan na dzień kończący |                       |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
|     |                                                                                | rok bieżący<br>2022    | rok poprzedni<br>2021 |     |                                                                                             | rok bieżący<br>2022    | rok poprzedni<br>2021 |
| A   | Aktywa trwałe                                                                  | 7 542,62               | 14 151,66             | A   | Kapitał (fundusz) własny                                                                    | 17 661,86              | 22 348,25             |
| I   | Wartości niematerialne i prawne                                                | 0,00                   | 0,00                  | I   | Kapitał (fundusz) podstawowy                                                                | 22 348,25              | 41 129,82             |
| 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                                                         | 7 542,62               | 14 151,66             | III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:                                             |                        |                       |
| 1   | Środki trwałe                                                                  | 7 542,62               | 14 151,66             |     | – z tytułu aktualizacji wartości godziwej                                                   |                        |                       |
| a)  | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                            |                        |                       | IV  | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:                                             |                        |                       |
| 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                                                             | 7 542,62               | 14 151,66             |     |                                                                                             |                        |                       |
| 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  | Investycje długoterminowe                                                      | 0,00                   | 0,00                  | VI  | Zysk (strata) netto                                                                         | -4 686,39              | -18 781,57            |
| 1   | Nieruchomości                                                                  |                        |                       | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                              |                        |                       |

|    |                                                                                           |           |           |     |                                                                                                |           |           |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 2  | Wartości niematerialne i prawne                                                           |           |           | B   | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                                                         | 16 564,25 | 14 917,67 |
| 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                                                                   | 16 564,25 | 14 917,67 |
| 1  | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                           |           |           | 1   | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych                                                       | 2 694,15  | 516,33    |
| 2  | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                           |           |           | a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                               | 2 694,15  | 516,33    |
| B  | Aktywa obrotowe                                                                           | 26 683,49 | 23 114,26 |     | – do 12 miesięcy                                                                               | 2 694,15  | 516,33    |
| 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                                                                | 2 748,89  | 5 800,00  | 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,<br>o okresie spłaty:                                                                         | 0,00      | 0,00      |    | – powyżej 12 miesięcy                                                                                        |           |           |
|     | – do 12 miesięcy                                                                                                      |           |           | e) | zaliczki otrzymane na dostawy<br>i usługi                                                                    |           |           |
|     | – powyżej 12 miesięcy                                                                                                 |           |           | f) | zobowiązania wekslowe                                                                                        |           |           |
| b)  | inne                                                                                                                  |           |           | g) | z tytułu podatków, ceł,<br>ubezpieczeń społecznych<br>i zdrowotnych oraz innych<br>tytułów publicznoprawnych |           |           |
| 3   | Należności od pozostałych<br>jednostek                                                                                | 2 748,89  | 5 800,00  | h) | z tytułu wynagrodzeń                                                                                         |           |           |
| a)  | z tytułu dostaw i usług,<br>o okresie spłaty:                                                                         | 67,58     | 0,00      | i) | inne                                                                                                         |           |           |
|     | – do 12 miesięcy                                                                                                      | 67,58     | 0,00      | 4  | Fundusze specjalne                                                                                           | 13 870,10 | 14 401,34 |
|     | – powyżej 12 miesięcy                                                                                                 |           |           | IV | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                                            | 0,00      | 0,00      |
| b)  | z tytułu podatków, dotacji, ceł,<br>ubezpieczeń społecznych<br>i zdrowotnych oraz innych<br>tytułów publicznoprawnych | 281,31    | 0,00      | 1  | Ujemna wartość firmy                                                                                         |           |           |
| c)  | inne                                                                                                                  | 2 400,00  | 5 800,00  | 2  | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                              | 0,00      | 0,00      |
| d)  | dochodzone na drodze sądowej                                                                                          |           |           |    | – długoterminowe                                                                                             |           |           |
| III | <b>Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                                                     | 23 934,60 | 17 314,26 |    | – krótkoterminowe                                                                                            |           |           |
| 1   | Krótkoterminowe aktywa<br>finansowe                                                                                   | 23 934,60 | 17 314,26 |    |                                                                                                              |           |           |
| a)  | w jednostkach powiązanych                                                                                             | 0,00      | 0,00      |    |                                                                                                              |           |           |
|     | – udziały lub akcje                                                                                                   |           |           |    |                                                                                                              |           |           |
|     | – inne papiery wartościowe                                                                                            |           |           |    |                                                                                                              |           |           |
|     | – udzielone pożyczki                                                                                                  |           |           |    |                                                                                                              |           |           |
|     | – inne krótkoterminowe aktywa<br>finansowe                                                                            |           |           |    |                                                                                                              |           |           |
| b)  | w pozostałych jednostkach                                                                                             | 0,00      | 0,00      |    |                                                                                                              |           |           |
|     | – udziały lub akcje                                                                                                   |           |           |    |                                                                                                              |           |           |
|     | – inne papiery wartościowe                                                                                            |           |           |    |                                                                                                              |           |           |
|     | – udzielone pożyczki                                                                                                  |           |           |    |                                                                                                              |           |           |
|     | – inne krótkoterminowe aktywa<br>finansowe                                                                            |           |           |    |                                                                                                              |           |           |
| c)  | środki pieniężne i inne aktywa<br>pieniężne                                                                           | 23 934,60 | 17 314,26 |    |                                                                                                              |           |           |
|     | – środki pieniężne w kasie i na<br>rachunkach                                                                         | 23 934,60 | 17 314,26 |    |                                                                                                              |           |           |
|     | – inne środki pieniężne                                                                                               |           |           |    |                                                                                                              |           |           |
|     | – inne aktywa pieniężne                                                                                               |           |           |    |                                                                                                              |           |           |
| 2   | Inne inwestycje<br>krótkoterminowe                                                                                    |           |           |    |                                                                                                              |           |           |
| IV  | <b>Krótkoterminowe rozliczenia<br/>międzyokresowe</b>                                                                 |           |           |    |                                                                                                              |           |           |
| C   | <b>Należne wpłaty na kapitał<br/>(fundusz) podstawowy</b>                                                             |           |           |    |                                                                                                              |           |           |
| D   | <b>Udziały (akcje) własne</b>                                                                                         |           |           |    |                                                                                                              |           |           |
|     | <b>AKTYWA razem<br/>(suma poz. A i B i C i D)</b>                                                                     | 34 226,11 | 37 265,92 |    | <b>PASYWA razem<br/>(suma poz. A i B)</b>                                                                    | 34 226,11 | 37 265,92 |