

**ZARZĄDZENIE NR 52/2024
BURMISTRZA ŁOCHOWA**

z dnia 24 kwietnia 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury -
Miejskiego i Gminnego Ośrodka Kultury w Łochowie za 2023 rok**

Na podstawie art. 53 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r., poz. 87), Burmistrz Łochowa zarządza co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury - Miejskiego i Gminnego Ośrodka Kultury w Łochowie za 2023 rok.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysku i strat oraz informacji dodatkowej stanowiących załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Łochowa

Robert Mirosław Gołaszewski

Bilans

WPŁYNEŁO
 Biuro Obsługi Mieszkańca
 Urzędu Miejskiego w Łochowie
26. MAR. 2024
 Nr w rejestrze
 Ilość załączników
 Podpis

ROK: 2023

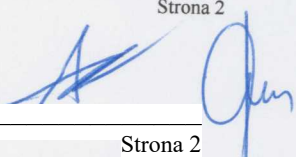
AKTYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2023-12	Na koniec ub. roku 2022-12-31
-	A	Aktywa trwałe	1.799.192,92	1.850.046,85
-	I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
	2	Wartość firmy	0,00	0,00
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	II	Rzeczowe aktywa trwałe	1.799.192,92	1.850.046,85
-	1	Środki trwałe	1.799.192,92	1.850.046,85
	a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
	b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.279.792,48	1.297.511,62
	c)	urządzenia techniczne i maszyny	14.916,21	14.916,21
	d)	środki transportu	12.708,53	12.708,53
	e)	inne środki trwałe	491.775,70	524.910,49
	-		0,00	0,00
	2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
-	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
-	IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
	1	Nieruchomości	0,00	0,00
	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
-	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
-	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
-	B	Aktywa obrotowe	237.844,75	192.611,15
-	I	Zapasy	9.185,06	5.892,41
	1	Materiały	5.474,66	4.310,16
	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
	3	Produkty gotowe	0,00	0,00
	4	Towary	3.710,40	1.582,25
	5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
-	II	Należności krótkoterminowe	20.668,41	14.811,29
-	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- (1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	inne	0,00	0,00
	c)		0,00	0,00
-	2	Należności od pozostałych jednostek	20.668,41	14.811,29
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	20.668,41	14.811,29
	- (1)	do 12 miesięcy	20.668,41	14.811,29
	- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	0,00	0,00
	c)	inne	0,00	0,00
	d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
-	III	Inwestycje krótkoterminowe	207.991,28	171.907,45
-	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	207.991,28	171.907,45
	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- (4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
	- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00

Bilans

AKTYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2023-12	Na koniec ub. roku 2022-12-31
		- (3) udzielone pożyczki	0,00	0,00
		- (4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	-	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	207.991,28	171.907,45
		- (1) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	207.991,28	171.907,45
		- (2) inne środki pieniężne	0,00	0,00
		- (3) inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	Suma		2.037.037,67	2.042.658,00



Bilans

PASYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2023-12	Na koniec ub. roku 2022-12-31
-	A	Kapitał (fundusz) własny	522.441,59	448.878,71
	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	461.938,71	345.668,05
	II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
	V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
	VIII	Zysk (strata) netto	60.502,88	103.210,66
	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
-	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.514.596,08	1.593.779,29
-	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
		- (1) długoterminowa	0,00	0,00
		- (2) krótkoterminowa	0,00	0,00
	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
		- (1) długoterminowe	0,00	0,00
		- (2) krótkoterminowe	0,00	0,00
-	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
		d) inne	0,00	0,00
-	III	Zobowiązania krótkoterminowe	85.726,54	46.943,18
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
		a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
		- (1) do 12 miesięcy	0,00	0,00
		- (2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
		b) inne	0,00	0,00
	2	Wobec pozostałych jednostek	47.498,29	15.332,91
		a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
		c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10.146,25	12.964,91
		- (1) do 12 miesięcy	10.146,25	12.964,91
		- (2) powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
		e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
		f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
		g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	37.352,04	2.368,00
		h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
		i) inne	0,00	0,00
	3	Fundusze specjalne	38.228,25	31.610,27
-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	1.428.869,54	1.546.836,11
	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1.428.869,54	1.546.836,11
		- (1) długoterminowe	1.428.869,54	1.546.836,11
		- (2) krótkoterminowe	0,00	0,00
Suma			2.037.037,67	2.042.658,00

Główna Księgowa
Małgorzata Kozłowska

DYREKTOR
Miejskiego i Gminnego
Ośrodka Kultury w Łochowie

Jednostronny rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec 2023-12	Rok ubiegły
-	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1.934.923,26	1.792.403,30
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	I	Przychody netto ze sprzedaży usług kulturalnych	534.136,33	461.344,81
	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie)	0,00	0,00
	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	93.868,18	66.220,49
	V	Dotacje do działalności podstawowej	1.144.933,75	1.052.000,00
	VI	Dotacje unijne na działalność bieżącą	161.985,00	212.838,00
-	B	Koszty działalności operacyjnej	2.055.200,98	1.880.896,81
	I	Amortyzacja	149.990,10	134.099,35
	II	Zużycie materiałów i energii	172.944,94	148.885,94
	III	Usługi obce	577.369,59	664.864,24
	-	IV Podatki i opłaty, w tym:	20.947,16	18.156,16
*		-(-1) podatek akcyzowy	0,00	0,00
	V	Wynagrodzenia	923.351,97	742.395,13
	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	188.827,65	155.935,59
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00
	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	21.769,57	16.560,40
	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-120.277,72	-88.493,51
-	D	Pozostałe przychody operacyjne	181.267,61	195.887,25
	I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Dotacje	0,00	0,00
	III	Inne przychody operacyjne	181.267,61	195.887,25
-	E	Pozostałe koszty operacyjne	487,01	4.183,08
	I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
	III	Inne koszty operacyjne	487,01	4.183,08
	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	60.502,88	103.210,66
-	G	Przychody finansowe	0,00	0,00
	-	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
*		-(-1) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	-	II Odsetki, w tym:	0,00	0,00
*		-(-1) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
	IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
	V	Inne	0,00	0,00
-	H	Koszty finansowe	0,00	0,00
	-	I Odsetki, w tym:	0,00	0,00
*		-(-1) dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
	II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
	IV	Inne	0,00	0,00
	I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	60.502,88	103.210,66
-	J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
	I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
	II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
	K	Zysk (strata) brutto (I±J)	60.502,88	103.210,66
	L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
	M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
	N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	60.502,88	103.210,66

INFORMACJA DODATKOWA

1. Dane informacyjne.

Miejski i Gminny Ośrodek Kultury w Łochowie jest Instytucją Kultury wpisaną do rejestru Instytucji Kultury pod nr 0001.

Organem założycielskim jest Rada Miejska w Łochowie.

Instytucją zgodnie z wpisem do Rejestru zarządza Dyrektor Artur Lis

Miejski i Gminny Ośrodek Kultury działa w oparciu o statut i zgodnie z ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Celem działalności Ośrodka jest organizowanie działalności kulturalnej na terenie gminy Łochów.

Gospodarkę finansową prowadzi w oparciu o ustawę o rachunkowości.

Rokiem obrotowym dla Miejskiego i Gminnego Ośrodka Kultury jest rok kalendarzowy.

Stan zatrudnienia na 31 grudnia 2023 r. wynosił 12 osób: 11 pracowników pełnozatrudnionych i 1 niepełnozatrudniony. Średnie zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 11,5 etatu.

Miejski i Gminny Ośrodek Kultury sporządza roczne sprawozdanie, na które składa się: bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa z wykonania planu działalności.

Zgodnie z Art. 64 ust. 1 pkt 4 Ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe Miejskiego i Gminnego Ośrodka Kultury w Łochowie nie podlega badaniu i ogłaszaniu.

2. Stosowane metody i zasady rachunkowości.

Miejski i Gminny Ośrodek Kultury prezentuje sprawozdanie, które zawiera dane finansowe za bieżący okres obrotowy oraz porównywalny okres poprzedni.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową w siedzibie jednostki a opis metod prowadzenia ksiąg rachunkowych zawiera zakładowy plan kont.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody stwierdzające dokonanie zdarzenia.

Miejski i Gminny Ośrodek Kultury sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Wynik finansowy Ośrodka za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

2.1. Rachunek zysków i strat.

2.1.1 Przychody

Miejski i Gminny Ośrodek Kultury działa w oparciu o: środki finansowe otrzymane w formie dotacji z Urzędu Miejskiego, budżetu państwa-”Środki Finansowe Ministra”, środków na współorganizację imprez oraz przychody własne.

W roku 2023 MIGOK otrzymał :

- dotacja podmiotowa na działalność statutową od organizatora w wysokości: **1 170 000 zł.**
- dotacja celowa od organizatora na zadanie pt. “ 75- lecie powstania Ochotniczej Straży Pożarnej w Budziskach w wysokości **5 000 zł**
- dotacja celowa od organizatora na zadanie pt. “ Jarmark Gwizdalański “ w wysokości **18 118,75 zł**
- dotacja ze środków Urzędu Województwa Mazowieckiego w Warszawie z Departamentu Kultury, Promocji i Turystyki na zadanie pt.” 75 -lecie powstania Ochotniczej Straży Pożarnej w Budziskach w wysokości **20 000 zł**
- dotacja ze środków MKiDN na zadanie pl. “ Retrospektywy Festiwal NNW w Łochowie w wysokości **20 000 zł**
- dotacja ze środków MKiDN na zadanie pt. “ XXX – lecie Międzynarodowego Festiwalu Teatralnego Dionizje w wysokości **50 000 zł**
- dotacja ze środków MKiDN na zadanie pt. “ Adwentowe Granie , Konkurs Ligawkowy w wysokości **25 000 zł**
- dotacja ze środków PiSF na zadanie pt. “ Zakup oświetlenia Przeszkodowego “ w wysokości **6000 zł**
- dotacja ze środków PiSF na zadanie pt. “ Incjatywy Filmowe w wysokości **28 800 zł**

Przychody własne na koniec 2023 roku wyniosły **628 004,51zł**

w tym :

- przychody ze sprzedaży usług **534 136,03 zł**
 - przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów **93 868,18 zł**
- ponadto uzyskano pozostałe przychody operacyjne w tym :
- / darowizny , refundacje / **57 301,04 zł**
 - odpisy amortyzacji dotyczącej środków trwałych **123 966,57 zł**

Ogółem **2 152 190,87 zł**

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty netto .

Miejski Gminny Ośrodek Kultury w Łochowie jest czynnym płatnikiem VAT i podatek należny od sprzedaży towarów i usług jest wykazywany i odprowadzany zgodnie z obowiązującymi przepisami do Urzędu Skarbowego w co miesięcznej deklaracji JPK_V7M

2.1.2 Koszty

Miejski i Gminny Ośrodek Kultury stosuje porównawczy rachunek zysków i strat. Na koszty działalności operacyjnej składają się wartości oraz amortyzacja, zużycie materiałów i energii, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Na wynik finansowy wpływają ponadto koszty i przychody finansowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne.

Koszty działalności - **2 147 332,88 zł**:

- wynagrodzenia ze stosunku pracy(osobowe) 702 863,32 zł
- umowy o dzieło i zlecenia ,nagrody konkursowe 220 488,65 zł
- świadczenia na rzecz pracowników (ubezpieczenia społeczne , FP) 164 457,53 zł
- pozostałe (podróże służbowe , szkolenia , odpis ZFŚS , opłaty i składki , podatek od nieruchomości , ubezpieczenia : 46 099,94 zł
- zużycie materiałów i energii 216 034,64 zł
- usługi obce 362 055,79 zł
- projekty MKiDN / PROW 215 313,80 zł
- koszty inwestycji (dokończenie Infrastruktura Domów Kultury , zakup oświetlenia przeszkodowego do sali kinowej , piec do wypalania ceramiki) 66 052,64 zł
- koszt zwrot niewykorzystanej dotacji celowej do organizatora 30 000 zł

Odpisy amortyzacyjne 123 966,57 zł

2.2 Bilans

2.2.1 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej

10 tys. złotych w dniu przyjęcia do użytkowania spisuje się jednorazowo w ciężar kosztów amortyzacji.

2.2.2 Środki trwałe

Środki trwałe są wycenione w cenie nabycia po aktualizacji wyceny składników majątku, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartości

Środki trwałe MIGOK nie podlegały w/w przeszacowaniu.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15.11.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (z późniejszymi zmianami), określającej wysokość amortyzacji, stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nie przekraczającej 10 tys. złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarżane są wg metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji.

Miejski i Gminny Ośrodek Kultury w Łochowie w 2023 r. poniósł koszty na inwestycje w wysokości : 66 052, 64 zł . w tym :

- Modernizacja łazienek Nowa Era w MiGOK Łochów – 32 000,00 zł.
- Zakup oświetlenia przeszkodowego do sali kinowej – 6 000,00 zł.
- Budowa tradycyjnego pieca do wypalania ceramiki – 28 052,64 zł .

Wartość środków trwałych na dzień 31-12-2023 r wynosi 2 812 616,01 zł

Umorzenie środków trwałych na dzień 31-12-2023 r wynosi 1 157 473,39 zł

2.2.3 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen nabycia nie wyższych od ich cen sprzedaży na dzień bilansowy.

2.2.4 Należności

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty po pomniejszeniu o odpisy aktualizacyjne. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług niezależnie od umownego terminu zapłaty.

Należności na dzień 31.12.2023 r występują w kwocie 20 668,41 zł

Występują należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w kwocie 20 668,41 zł w tym należności wymagalne z tytułu dostaw i usług 800,00 zł

2.2.5 Zapasy

-Materiały ewidencjonuje się według rzeczywistych cen ich nabycia, rozchód materiałów wycenia się wg metody FIFO(pierwsze przyszło, pierwsze wyszło)

Występują materiały (opał) 5 474,66 zł

-Towary ewidencjonuje się w rzeczywistych cenach zakupu i w momencie zakupu odpisywane są na koszt własny sprzedaży. Na koniec roku koszt zakupu towarów jest urealniany na podstawie spisu inwentaryzacji.

Występują towary (art. do kina) 3 710,40 zł

2.2.6 Środki pieniężne

Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej

-środki pieniężne w kasie i na rachunkach na początek okresu sprawozdawczego:

rachunek bieżący 140 297,18 zł

rachunek ZFŚS 31 610,27 zł

-środki pieniężne w kasie i na rachunkach na koniec okresu sprawozdawczego :

rachunek bieżący 169 763,03 zł

rachunek ZFŚS 38 228,25 zł

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2023 r. składa się ze środków , które zostały z uzyskanych przychodów własnych i pozostałych po rozliczeniu i wykorzystaniu dotacji od organizatora , czyli Urzędu Miasta i Gminy w Łochowie .

2.2.7 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Od 01-01-2012 dotacje celowe otrzymane na finansowanie kosztów realizacji inwestycji zaliczane są do rozliczeń międzyokresowych przychodów. Zaliczone kwoty zwiększają następnie stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonywanych od środków trwałych sfinansowanych z tych środków.

2.2.8 Kapitały (fundusze) własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według wydzielonego mienia

2.2.9 Zobowiązania

Zobowiązanie wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe.

Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.