

ZARZĄDZENIE NR 32/2026
WÓJTA GMINY KOCZAŁA

z dnia 27 maja 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale

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 2026 r. poz 522) oraz art 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2026 r. poz. 457) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale za 2025 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

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

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY KOCZAŁA

Grzegorz Pietrzak

Załącznik do zarządzenia nr 32/2026

Wójta Gminy Koczała

z dnia 27 maja 2026 r.

W załączniku:

1. Bilans;
2. Rachunek zysków i strat;
3. Informacja dodatkowa.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2025 ROK

Gminny Ośrodek Kultury w Koczale działa jako osoba prawna na podstawie: Uchwały Nr 49/1977r. Gminnej Rady Narodowej w Koczale z dnia 18.03.1977r. z póź. zm. w sprawie powołania Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale.

Gminny Ośrodek Kultury jest samorządową instytucją kultury o odrębnej osobowości prawnej. Siedzibą Gminnego Ośrodka Kultury jest obiekt położony przy ulicy Klonowej 9, 77-220 Koczała, a teren działania obejmuje Koczałę i Gminę Koczała.

Gminny Ośrodek Kultury prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się **01.01.2025r.**, a kończy się **31.12.2025r.**

W okresie sprawozdawczym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzenia samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami na podstawie Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (tekst jednolity Dz. U. 2023r. poz.120 z póź. zm.) art.4, art.10 i art. 50 oraz Ustawy o Organizowaniu i Prowadzeniu Działalności Kulturalnej z dnia 25 października 1991r. (tekst jednolity Dz. U. z 2020r. poz. 194 z póź. zm.).

Sprawozdanie finansowe za 2025r. składa się z następujących elementów: bilans (w wersji uproszczonej), rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz informację uzupełniającą (obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego). Wszystkie elementy sprawozdania finansowego zostają przekazane w strukturze logicznej do Krajowej Administracji Skarbowej.

Wynik jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się według stawek określanych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, KŚT Rozporządzenia Rady Ministrów Dz.U. z 2016r. poz.1864

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji.

Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

Składniki majątku o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000,00 złotych są odpisywane jednorazowo w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

W stosunku do środków trwałych nabytych i wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2000 roku stosowane są stawki wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 17 stycznia 1997 roku w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Określają one wartości amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w cenie zakupu, a zobowiązania i należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty. Na koniec roku odbywa się potwierdzenie sald w kontrahentami.

Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunku bankowym jest przeprowadzona poprzez potwierdzenie salda z bankiem.

Kapitał (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa. Od 2015 roku utworzono fundusz rezerwowy z zysku netto za poprzedni rok obrotowy, który przeznacza się na pokrycie strat instytucji (art. 29.1.p.2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej). Jeżeli na funduszu rezerwowym nie ma środków, to stratę pokrywa się z funduszu podstawowego instytucji kultury.

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Koczała
mgr Artur Radecki

Koczała, dnia 27. 03. 2026 rok

Gminny Ośrodek Kultury w Koczale		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2025 r.					
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024	poz. z uor	PASYWA	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
A.	Aktywa trwałe (art. 3ust. 1 pkt 13)	494 276,75	433 188,66	A.	Fundusz / kapitał własny	59 338,17	44 952,01
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Fundusz podstawowy (założycielski w sp zoz i f. instytucji kultury	32 941,86	32 941,86
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	Fundusz zapasowy = f. zakładu w spoz		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			V	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VI	Pozostałe fund. rezerwowe = F. rezerwowy w Instyt kultury	12 010,15	13 407,93
II	Rzeczowe aktywa trwałe	494 276,75	433 188,66	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-1 397,78
1.	Środki trwałe	494 276,75	433 188,66	VI	Zysk (strata) netto	14 386,16	0,00
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	22 500,00	22 500,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	469 244,05	415 326,27
b)	budynki i budowle	361 556,66	378 644,06	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	110 220,09	32 044,60	*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	34 305,47	27 089,62	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
1.	Materiały			e)	inne		
2.	Półprodukty i produkty w toku			III	Zobowiązania krótkoterminowe	20 872,04	18 773,46
3.	Produkty gotowe			3.	Wobec pozostałych jednostek	20 872,04	18 773,46
				a)	Kredyty i pożyczki		
4.	Towary			c)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na dostawy			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	730,40	6 975,97
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	*	do 12 miesięcy	730,40	6 975,97
3.	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	*	powyżej 12 miesięcy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			f)	zobowiązania wekslowe		
c)	inne			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	20 141,64	11 797,49
d)	Dochodzone na drodze sądowej			h)	z tytułu wynagrodzeń		
III	Inwestycje krótkoterminowe	34 208,79	27 089,62	i)	inne	0,00	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	34 208,79	27 089,62	4.	fundusze specjalne		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	448 372,01	396 552,81
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	448 372,01	396 552,81
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	34 208,79	27 089,62	*	długoterminowe	421 741,61	377 012,49
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach			*	krótkoterminowe	26 630,40	19 540,32
		34 208,79	27 089,62				
*	inne środki pieniężne = środki pieniężne w drodze						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	96,68					
	Suma aktywów	528 582,22	460 278,28		Suma pasywów	528 582,22	460 278,28

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 Gminnego Ośrodka Kultury
 w Koczale
 mgr *Weronika Markowska*
 Sporządził:

Koczale, 27.03.2026r.
 Miejsce, data sporządzenia:

DYREKTOR
 Gminnego Ośrodka Kultury
 w Koczale
 mgr *Artur Radecki*
 Zatwierdził:

Gminny Ośrodek Kultury w Koczale		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		dane za bieżący rok obrotowy 2025	dane za poprzedni rok obrotowy 2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	625 563,16	609 864,91
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	592 414,36	592 818,51
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawowa	33 148,80	17 046,40
B	Koszty działalności operacyjnej	632 376,17	630 336,49
I	Amortyzacja	22 020,14	19 637,40
II	Zużycie materiałów i energii	73 803,79	54 993,13
III	usługi obce	35 916,97	36 500,14
IV	Podatki i opłaty	3 703,49	2 351,53
V	wynagrodzenia	402 287,36	427 151,51
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	93 158,57	88 429,23
	w tym emerytalne	36 811,31	37 324,97
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 485,85	1 273,55
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 813,01	-20 471,58
D	Pozostałe przychody operacyjne	21 180,80	19 050,72
	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
I	Dotacje	21 180,80	19 050,72
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne		
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
I	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
II	Inne koszty operacyjne		
	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	14 367,79	-1 420,86
F	Przychody finansowe	18,37	23,08
II	Odsetki	18,37	23,08
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki		
IV	Inne		
	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	14 386,16	-1 397,78
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	14 386,16	-1 397,78

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 Gminnego Ośrodka Kultury
 w Koczale

mgr Weronika Markowska

Koczała, 27.03.2026r.

miejsowość i data

DYREKTOR
 Gminnego Ośrodka Kultury
 w Koczale

mgr Artur Radecki

zatwierdził

sporządził

DODATKOWA INFORMACJA

Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale za 2025r.

Kapitał (fundusz) własny na początku roku wyniósł 32.941,86 złotych, a fundusz rezerwowy 13.407,93 a na koniec roku fundusze zamyka się kwotą 44.952,01 złotych. W 2025 roku z funduszu rezerwowego została pokryta strata z 2024 roku w wysokości 1.397,78 złotych. Załącznik nr 1.

Stan aktywów rzeczowych środków trwałych na początku roku wyniósł: 433.188,66 zł, a na koniec roku 494.276,75 zł, w tym prawo użyczenia gruntów o powierzchni 2.250m² i wartości 22.500,00zł. Załącznik nr 2 i 3.

Gminny Ośrodek Kultury na koniec 2025 roku nie tworzy rezerwy na nagrody jubileuszowe i emerytalne.

Zobowiązania GOK-u na koniec roku 2025 wynoszą 96,68 zł, a należności 0,00 zł i są to zobowiązania krótkoterminowe i niewymagalne. Załącznik nr 4.

Do rachunku wyniku zysku i strat przyjęto konta wg obowiązującego planu kont:

- I. Koszty rodzajowe:
 - 1. Amortyzacja
 - 2. Zużycie materiałów i energii
 - 3. Usługi obce
 - 4. Podatki i opłaty
 - 5. Wynagrodzenia
 - 6. Ubezpieczenie i inne świadczenia
 - 7. Pozostałe koszty rodzajowe
- II. Przychody
 - 1. Dotacje z Urzędu Gminy
 - 2. Odsetki bankowe
 - 3. Pozostałe przychody
 - 4. Amortyzacja

Załącznik nr 5.

Gminny Ośrodek Kultury otrzymał dotację podmiotową z Urzędu Gminy w kwocie 612.556,00 złotych wg załącznika nr 10 do zarządzenia nr 2/2025. Wójta Gminy Koczala z dnia 07.01.2025r. w sprawie ustalania planów finansowych jednostek budżetowych oraz dotacji dla samorządowych instytucji kultury i zakładu budżetowego na 2025rok. Dotacje nie wykorzystano całkowicie więc na koniec roku 2025 dotacja wynosiła 592.414,36 zł. Gminny Ośrodek Kultury otrzymał dotację celową z Urzędu Gminy w kwocie 7.000,00 złotych na częściowy wkład własny do projektu Infrastruktura domów kultury 2025 „Zakup nowoczesnego wyposażenie Sali widowiskowej poprawą funkcjonalności Gminnego Ośrodka

Kultury w Koczale”. Dotacja celowa została zaksięgowana na rozliczenie międzyokresowe w czasie i będzie w przyszłości rozliczana poprzez amortyzację i równolegle na przychody. Otrzymaliśmy również 66.000,00 złotych z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na w/w projekt i dotacja też została zaksięgowana na rozliczenia międzyokresowe w czasie.

Dotacja podmiotowa została wykorzystana na pokrycie kosztów: wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, składki ZUS oraz inne świadczenia na rzecz pracowników, ubezpieczenia, ZAIKS, opłaty bankowe, zakupu energii cieplnej, elektrycznej, internet, usługi informatyczne i telemunikacyjne, usługi kominiarskie i przegląd gaśnic, koszty imprez, gaże artystów, ochrona imprez, drobne remonty i wyposażenie, materiały biurowe, wywóz nieczystości oraz woda i ścieki.

Gminny Ośrodek Kultury osiągnął także przychody własne, które wyniosły 54.329,60 zł, w tym amortyzacja, która znalazła pokrycie w przychodach w kwocie 21.180,80 zł, kapitalizacja odsetek bankowych, w kwocie 18,37 zł, darowizny 2.955,00 zł, wynajem sali, wyposażenia 4.395,00 zł, pozostałe 25.798,80 zł.

Przychody te wydatkowane są na częściowe pokrycie kosztów związanych działalnością statutową GOK takich jak: organizację imprez, zakup znaczków pocztowych, materiały do garderoby, materiały biurowe, energie, wyposażenie, materiały na drobne remonty, materiały na zajęcia, spłata zobowiązań z 2024r., itp. Przychody własne w kwocie 10.108,23 złotych zostały wykorzystane jako częściowy wkład własny do projektu Infrastruktura domów kultury 2025 i wygenerowały one częściowo zysk netto za 2025r.

Naliczono amortyzację od środków trwałych za rok 2025 w kwocie 22.020,14 zł.

Razem przychody GOK w 2025r. wyniosły **646.762,33 zł**, a koszty **632.376,17 zł**, wynik finansowy to zysk w kwocie **14.386,16 zł**.

Zysk z działalności powstał w wyniku wkładu własnego w projekcie wyposażenia sali widowiskowej oraz otrzymanego odszkodowania za dach w 2025r. Zysk zostanie przeznaczony w następnych latach na cele statutowe Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale.

Według Zarządzenia Wójta Gminy Koczała nr 7/2016r. załącznik nr 1 § 6 pkt 1 informuje, że dotację niewykorzystaną trzeba zwrócić dla organizatora, a §2 pkt 8 informuje, że zmiana planu wynagrodzeń osobowych może nastąpić na uzasadniony wniosek Dyrektora instytucji kultury tylko za zgodą Wójta Gminy.

W związku z powyższym musieliśmy oddać niewykorzystaną dotację w kwocie 20.141,64 zł, a powstały zysk zostanie zaksięgowany na fundusz rezerwowy Gminnego Ośrodka Kultury w Koczale.

GOK zatrudniał na koniec 2025 roku 5 osób, a w przeliczeniu na etaty 4,5.

Wynagrodzenie i pochodne za 2025 r. w/w osób to kwota 484.925,28 zł, w tym: płace 372.708,65zł, składki ZUS 73.959,64zł, inne świadczenia na rzecz pracowników 16.655,83 zł, (w tym świadczenia urlopowe 13.344,66zł).

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Koczale

mgr Artur Radecki

Koczała, dnia 27.03.2025r.