

ZARZĄDZENIE NR 160/2026
WÓJTA GMINY ZBICZNO

z dnia 30 kwietnia 2026 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji
w Zbicznie za 2025 rok**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2026 r. poz. 457), art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1153), zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Zbicznie za 2025 rok, stanowiące załącznik do zarządzenia.

2. Sprawozdanie zawiera:

- 1) bilans zamykający się sumą bilansową w kwocie 9.485.941,03 zł;
- 2) rachunek zysków i strat wykazujący zysk w kwocie 2.212,89 zł;

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Zbiczno

Magdalena Golubska

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 8 7 4 1 3 2 1 8 1 3	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS _____	sprawozdanie wersja v1-3
--	---	--------------------------

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		23-03-2026	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2025	Data do	31-12-2025
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
GMINNY OŚRODEK KULTURY SPORTU I REKREACJI W ZBICZNIE			
Siedziba podmiotu			
Województwo	KUJAWSKO-POMORSKIE	Powiat	BRODNICKI
Gmina	ZBICZNO	Miejscowość	ZBICZNO
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	KUJAWSKO-POMORSKIE
Powiat	BRODNICKI	Gmina	ZBICZNO
Ulica	SZOSA BRODNICKA	Nr domu	50
		Nr lokalu	
Miejscowość	ZBICZNO	Kod pocztowy	87-305
		Poczta	ZBICZNO
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
9 0 0 4 Z DZIAŁALNOŚĆ OBIEKTÓW KULTURALNYCH			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2025 data do 31-12-2025

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak

nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia wg cen nabycia, kosztów wytworzenia. Środki trwałe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia jest równy lub wyższy niż 10.000,00 złotych, amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji przypada w miesiącu następnym po oddaniu do użytkowania. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane w koszty przychodu w 100% wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

Ewidencję zapasów prowadzi się ilościowo-wartościowo w cenach zakupu wynikających z dowodów otrzymanych od dostawców. Natomiast rozchody z magazynu wycenia się kolejno wg tzw. metody FIFO (pierwsze przyszło pierwsze wyszło). Środki pieniężne wycenia się w kwotach nominalnych wymagających zapłaty. Natomiast środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po średnim kursie Narodowego Banku Polskiego na ten dzień. Zobowiązania ujmuje się w księgach wg wartości nominalnej. Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym, koszty ewidencjonowane są bezpośrednio na kontach zespołu 4.

Stan i zmiany środków trwałych

Wartość początkowa środków trwałych:

Stan na dzień 01.01.2025 r.	2.405.571,71 zł
Zwiększenia	7.791.035,41 zł
Stan na dzień 31.12.2025 r.	10.196.607,12 zł

Kształtowanie się umorzenia środków trwałych

Stan na dzień 01.01.2025 r.	577.391,50 zł
Umorzenie roczne	95.027,55 zł
Stan na dzień 31.12.2025 r.	672.409,68 zł

Wartość netto środków trwałych

Stan na dzień 01.01.2025 r.	1.828.180,24 zł
Stan na dzień 31.12.2025 r.	9.448.598,80 zł
Aktywa na dzień 31.12.2025 r.	9.485.941,03 zł

w tym

rzeczowe aktywa trwałe 9.448.598,80 zł

aktywa obrotowe 37.342,23 zł

Materiały 3.694,13 zł

należności krótkoterminowe 31.365,91 zł

Środki pieniężne na rachunku bankowym 2.282,19 zł

Na rachunku bankowym VAT nie posiada środków 0,00 zł

Pasywa na dzień 31.12.2025 r. 9.485.941,03 zł

Kapitał własny - 65.683,40 zł

Kapitał rezerwowy - 67.896,29 zł

strata /zysk 2.212,89 zł

Zobowiązania krótkoterminowe 61.916,15 zł

zobowiązania z tytułu dostaw i usług 22.222,03 zł

z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego 8.796,33 zł

z tytułu wynagrodzeń 30.897,79 zł

rozliczenia międzyokresowe 9.489.708,28 zł

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy, to różnica pomiędzy przychodami a kosztami ich uzyskania w wybranym okresie sprawozdawczym, w księgowości jest nazywany również zamiennie wynikiem księgowym lub wynikiem działalności. Dodatni wynik finansowy to inaczej zysk, zaś ujemny wynik to strata.

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	42.782,00 zł
przychody netto ze sprzedaży produktów	42.782,00 zł
B. Koszty działalności operacyjnej:	1.010.571,78 zł
- amortyzacja	95.027,55 zł
- zużycie materiałów i energii	154.649,98 zł
- usługi obce	155.339,97 zł
- wynagrodzenia	511.720,23 zł
- podatki i opłaty	57.500,49 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	99.427,29 zł
- pozostałe koszty operacyjne	4.188,95 zł
C. Zysk/strata ze sprzedaży/A-B/	- 1.035.072,46 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	1.037.285,35 zł
- dotacje	942.105,00 zł
- inne przychody operacyjne	95.180,35 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00 zł
- inne koszty operacyjne	0,00 zł
F. Zysk/strata/ z działalności operacyjnej /C+D-E/	2.212,89 zł
G. Przychody finansowe	0,00 zł
- odsetki	0,00 zł
H. Koszty finansowe	0,00 zł
I. Zysk/strata/ F+G-H/	2.212,89 zł

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

W roku obrotowym nie dokonano żadnej zmiany metod księgowości wyceny mającej istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Zachowana została ciągłość polegająca na jednakowym w kolejnych latach obrotowych: sposobie księgowania operacji gospodarczych na kontach, stosowaniu zasad wyceny. Po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia nie uwzględniono w sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonym w roku obrotowym zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z póź.zm. Jednostka zamknęła rok obrotowy 2025 zyskiem w kwocie: 2.212,89 zł. Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Zbicznie na koniec 2025 roku zatrudniał:

4 osoby w pełnym wymiarze czasu pracy (dyrektor, bibliotekarz-animator kultury, pracownik administracji, pracownik administracyjno-gospodarczy), 1 osoba na ½ etatu (główna księgową), 1 osoba na ¼ etatu (pracownik gospodarczy).

Pozostałe (opcjonalnie)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 42782,00	rok poprzedni 37502,99
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	42 782,00	37 502,99
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	42 782,00	37 502,99
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B	Koszty działalności operacyjnej	1 077 854,46	1 005 335,14
	– w tym:		
I	Amortyzacja	95 027,55	80 075,75
II	Zużycie materiałów i energii	154 649,98	158 204,87
	– w tym:		
III	Usługi obce	155 339,97	121 500,46
IV	Podatki i opłaty, w tym:	57 500,49	47 030,13
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	511 720,23	489 432,02
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	99 427,29	104 038,31
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4 188,95	5 053,60
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-1 035 072,46	-967 832,15
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 037 285,35	951 476,44
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	942 105,00	860 284,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	95 180,35	91 192,44
IV	Inne przychody operacyjne		
E	Pozostałe koszty operacyjne		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	2 212,89	-16 355,71
G	Przychody finansowe		
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		
H	Koszty finansowe		
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		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	2 212,89	-16 355,71
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy		
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	2 212,89	-16 355,71
	– w tym:		

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: ... zł. ...

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024			rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Aktywa trwałe	9 448 598,80	1 828 180,24	A	Kapitał (fundusz) własny	-65 683,40	-807 499,65
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy		
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	9 448 598,80	1 828 180,24				
1	Środki trwałe	9 448 598,80	1 828 180,24				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	15 650,00	15 650,00				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 390 954,96	1 770 536,40	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	41 993,84	41 993,84		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	-67 896,29	-791 143,94
e)	inne środki trwałe				– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
	– w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie						
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	2 212,89	-16 355,71
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 551 624,43	2 660 476,83
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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
c)	w pozostałych jednostkach	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		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	37 342,23	24 796,94	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	3 694,13	8 264,55	e)	inne		
1	Materiały	3 694,13	8 264,55	III	Zobowiązania krótkoterminowe	61 916,15	49 333,78
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	22 222,03	5 988,38
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	22 222,03	5 988,38
	– w tym:				– do 12 miesięcy	22 222,03	5 988,38
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	31 365,91	10 973,25		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	39 694,12	43 345,40
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki		
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	31 365,91	10 973,25	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	31 365,91	10 973,25		– do 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy	31 365,91	10 973,25		– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 796,33	10 933,09
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	30 897,79	32 412,31
	– do 12 miesięcy			i)	inne		
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			IV	Rozliczenia międzyokresowe	9 489 708,28	2 611 143,05
c)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	9 489 708,28	2 611 143,05
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 282,19	5 559,14		– długoterminowe	9 489 708,28	2 611 143,05
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 282,19	5 559,14		– krótkoterminowe		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 282,19	5 559,14				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 282,19	5 559,14				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	9 485 941,03	1 852 977,18		PASYWA razem (suma poz. A i B)	9 485 941,03	1 852 977,18

Liczba dołączonych opisów: 0

Liczba dołączonych plików: 0

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł...

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok						
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym						
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych						
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
F.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku						
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych						
H.	Strata z lat ubiegłych						
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania						
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym						
K.	Podatek dochodowy						

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2025 ROK.**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Zbicznie z siedzibą w Zbicznie, ul. Szosa Brodnicka 50 6, 87-305 Zbiczno, jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną.

Podstawowy przedmiot działalności wg Polskiej klasyfikacji Działalności/PKD-90004Z/
działalność obiektów kulturalnych.

Właściwy organ prowadzący rejestr Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji jest Rada Gminy Zbiczno zarejestrowany pod nr.1.

Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w 2025 roku oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

II. Przyjęte zasady rachunkowości.

Zasady rachunkowości przyjęte przez Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Zbicznie przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2025 są zgodne z ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek.

Księgi rachunkowe prowadzone są za rok obrotowy zaczynający się 01.01.2025r. a kończący 31.12.2025 r. w języku polskim i w walucie polskiej oraz przechowywane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. z późniejszymi zmianami.

Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień bilansowy kończący rok obrachunkowy.

Sprawozdanie finansowe składa się z :

- bilansu
- rachunku zysków i strat
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień

Podstawą ustalenia wartości aktywów i pasywów Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji na dzień wyceny oraz dzień bilansowy są księgi rachunkowe.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych jednostki są sprawdzone i zatwierdzone dowody księgowy. Ponadto dla potrzeb rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług VAT prowadzi się:

- rejestr zakupu
- rejestr sprzedaży

Księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji prowadzone są komputerowo przy użyciu programu FKB +

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia według:

- cen nabycia
- kosztów wytworzenia
- **Środki trwałe**, których cena nabycia lub koszt wytworzenia jest równy lub wyższy niż 10.000,00 złotych amortyzowane są metodą liniową. Odpisów amortyzacyjnych umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą comiesięcznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji przypada w miesiącu następnym po oddaniu

Ewidencję zapasów prowadzi się:

Materiały prowadzi się ilościowo-wartościowo w cenach zakupu ustalonych na poziomie cen zakupu wynikających z dowodów otrzymanych od dostawców. Natomiast rozchód z magazynu materiałów następuje wg. tzw. Metody FIFO/ pierwsze przyszło, pierwsze wyszło/.

Należności:

Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności ich wyceny.

Środki pieniężne:

Środki pieniężne wycenia się ich w wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym średnim kursie Narodowego Banku Polskiego na ten dzień.

Zobowiązania:

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Zbicznie wykazuje swoje zobowiązania jako krótkoterminowe w kwocie wymagającej zapłaty.

Kapitały własne:

Wykazano w walucie nominalnej.

III. Informacje uzupełniające o aktywach i pasywach**Aktywa trwałe**

Środki trwałe prezentowane w bilansie wycenione są według wartości netto, tzn. w wartości początkowej podwyższonej o kwoty ulepszenia i pomniejszone dokonane odpisy umorzeniowe.

Stan i zmiany środków trwałych. Wartość początkowa środków trwałych.

Nazwa środka	Stan na początek okresu 01.01.2025r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu 31.12.2025r.
Grunty	15.650,00	-----	-----	15.650,00
Budynki	2.160.260,62	7.339.561,07	-----	9.499.821,69
Budowle	117.286,84	451.474,27	-----	568.761,11
Kotły	75.949,67	-----	-----	75.949,67
Maszyny ogólnego zast.	3 524,58	-----	-----	3.524,58
Urządzenia tech.	-----	-----	-----	-----
Środki transportowe	32.900,00	-----	-----	32.900,00
Ogółem:	2.405.571,71	7.791.035,34	-----	10.196.607,05

Kształtowanie się umorzenia środków trwałych

Nazwa Środka	Stan na początek okresu 01.01.2025r.	Umorzenie za rok	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu 31.12.2025r.
Budynki	481.470,07	84.811,95	-----	566.282,02
Budowle	25.541,02	4.899,12	-----	30.440,14
Kotły	33.955,83	5.316,48	-----	39.272,31
Maszyny ogólnego zastos.	3.524,58	-----	-----	3.524,58
Urządzenia techniczne	-----	-----	-----	-----
Środki transportowe	32.900,00	-----	-----	32.900,00
Ogółem:	577.391,50	95.027,55	-----	672.419,05

Wartość netto środków trwałych.

Nazwa środka	Stan na początek okresu 01.01.2025r.	Stan na koniec okresu 31.12.2025r.
Grunty	15.650,00	15 650,00
Budynki	1.678.790,55	8.847.978,66
Budowle	91.745,85	542.976,30
Kotły	41.993,84	41.993,84
Maszyny ogólnego zastosowania	-----	-----
Urządzenia techniczne	-----	-----
Środki transportowe	-----	-----
Ogółem:	1.828.180,24	9.448.598,80

Aktywa na dzień 31.12.2025 r.	9.485.941,03 zł w tym
Rzeczowe aktywa trwałe	9.448.598,80 zł
Aktywa obrotowe	37.342,23 zł z tego
materiały	3.694,13 zł
należności krótkoterminowe	31.365,91 zł
środki pieniężne w kasie i na rachunku	2.282,19 zł
Na rachunku bankowym VAT jednostka nie posiada środków.	
Pasywa na dzień 31.12.2025 r.	9.485.941,03 zł w tym
Kapitał własny	- 65.683, 40 zł
kapitał rezerwowy	- 67.896,29 zł
strata/ zysk	2.212,89 zł
zobowiązania krótkoterminowe	61.916,15 zł w tym
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22.222,03 zł
z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	8.796,33 zł
tytułu wynagrodzeń	30.897,79 zł
rozliczenia międzyokresowe	9.489.708,28 zł

Wynik finansowy to różnica pomiędzy przychodami a kosztami ich uzyskania w wybranym okresie sprawozdawczym, w księgowości jest nazywany również zamiennie wynikiem księgowym lub wynikiem działalności. Dodatni wynik finansowy to inaczej zysk, zaś ujemny wynik to strata.

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	42.782,00 zł
przychody netto ze sprzedaży produktów	42.782,00 zł
B. Koszty działalności operacyjnej:	1.010.571,78 zł
- amortyzacja	95.027,55 zł
- zużycie materiałów i energii	154.649,98 zł
- usługi obce	155.339,97zł
- wynagrodzenia	511.720,23 zł
- podatki i opłaty	57.500,49 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	99.427,29 zł
- pozostałe koszty operacyjne	4.188,95 zł
C. Zysk/strata ze sprzedaży/A-B/	- 1.035.072,46 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	1.037.285,35 zł
- dotacje	942.105,00 zł
- inne przychody operacyjne	95.180,35 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00 zł
- inne koszty operacyjne	0,00 zł
F. Zysk/strata/ z działalności operacyjnej /C+D-E/	2.212,89 zł
G. Przychody finansowe	0,00 zł
- odsetki	0,00 zł
H. Koszty finansowe	0,00 zł
I. Zysk/strata/ F+G-H/	2.212,89 zł

W roku obrotowym nie dokonano żadnej zmiany metod księgowości wyceny mającej istotny wpływ na sprawozdanie finansowe. Zachowana została ciągłość polegająca na jednakowym w kolejnych latach obrotowych: sposobie księgowania operacji gospodarczych na kontach, stosowaniu zasad wyceny. Po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia nie uwzględniono w sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonym w roku obrotowym zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z póź.zm. Jednostka zamknęła rok obrotowy 2025 zyskiem w kwocie: 2.212,89 zł.

Informacja o zatrudnieniu.

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Zbicznie na koniec 2025 roku zatrudniał:
4 osoby w pełnym wymiarze czasu pracy (dyrektor, bibliotekarz-animator kultury, pracownik administracji, pracownik administracyjno - gospodarczy), 1 osoba na ½ etatu (główna księgowa), 1 osoba na ¾ etatu (pracownik gospodarczy).

Dodatkowe informacje i objaśnienia dla jednostki innej

Sprawozdanie opisowe z działalności Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Zbicznie za 2025 r.