

**ZARZĄDZENIE NR 29/2026**  
**WÓJTA GMINY BĄDKOWO**  
z dnia 31 marca 2026 roku

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Bądkowie za 2025 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.), w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87, z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Bądkowie za 2025 rok.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1, składa się z:

1. bilansu;
2. rachunku zysków i strat;
3. informacji dodatkowej obejmującej:
  - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
  - b) dodatkowe informacje i objaśnienia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJT**  
*mgr Paweł Kozłowski*

## Uzasadnienie

### do Zarządzenia Nr 29/2026 Wójta Gminy Bądkowo z dnia 31 marca 2026 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Bądkowie za 2025 rok

Na podstawie art. 52 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający w terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego. Obowiązek ten dotyczy również samorządowych instytucji kultury, które prowadzą gospodarkę finansową zgodnie z przepisami o rachunkowości.

Gminny Ośrodek Kultury w Bądkowie, jako jednostka organizacyjna posiadająca osobowość prawną, sporządził roczne sprawozdanie finansowe za 2025 rok zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz przyjętą polityką rachunkowości. Sprawozdanie obejmuje bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje oraz objaśnienia, przedstawiające sytuację majątkową i finansową jednostki.

Przedłożone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w ustawowym terminie i przekazane do zatwierdzenia Wójtowi Gminy Bądkowo. Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87 z późn. zm.), roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury podlega zatwierdzeniu przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

Zarządzenie nr 29/2026 jest niezbędne w celu formalnego zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Bądkowie za rok 2025. Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. i zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności jednostki. Nie stwierdzono okoliczności zagrażających jej funkcjonowaniu w dającej się przewidzieć przyszłości.

#### W 2025 roku jednostka osiągnęła:

przychody bilansowe: 546 825,92 zł, wynikają z następujących źródeł:

##### 1. Dotacja podmiotowa (427 100,00 zł)

- o Stanowi główne źródło finansowania działalności statutowej jednostki.
- o W sprawozdaniu dodatkowym zaznaczono, że dotacja ta jest przychodem bilansowym, a jednocześnie zwolniona od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

##### 2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (35 955,00 zł)

- o Obejmują przychody uzyskane z usług i sprzedaży materiałów związanych z działalnością operacyjną jednostki.

##### 3. Pozostałe przychody operacyjne (83 770,92 zł)

- o Składają się z przychodów nieujętych w ramach dotacji ani sprzedaży towarów.
- o Część tej kwoty (40 186,92 zł) wynika z odpisów amortyzacyjnych środków trwałych finansowanych dotacją, co w rachunkowości bilansowej stanowi przychód operacyjny.

- koszty bilansowe: 603 133,26 zł,
- stratę netto: 56 267,34 zł, wynikającą z realizacji projektu współfinansowanego ze środków Lokalnej Grupy Działania (przychody z tego projektu zostaną ujęte w kolejnych okresach sprawozdawczych).

Wartość funduszu jednostki na koniec roku wynosi 11 234,99 zł, a stratę netto planuje się pokryć z tego funduszu, co zapewnia płynność finansową i równowagę bilansową.

Mając powyższe na uwadze, wydanie niniejszego zarządzenia jest w pełni uzasadnione

WÓJT

mgr Paweł Kotowski

Gminny Ośrodek Kultury  
 Ul. Włocławska 30  
 87-704 Bądkowo

## BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2025

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		jednostka obliczeniowa: zł	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024			Stan na dzień kończący	rok bieżący 2025
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	1192192,89	1232315,51	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>		11234,99
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	-45032,35	4366,42
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	11234,99	
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						
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	1192192,89	1232315,51	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	1192192,89	1232315,51		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1187410,65	1225280,15		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4782,24	7035,36		- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe						
2	Środki trwałe w budowie			<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-56267,34	6868,57

1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1307412,54	1233866,90
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	57643,65	1551,39
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	70187,30	12786,38		- do 12 miesięcy		
I	Zapasy	5679,20	5780,69		- powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	5679,20	5780,69	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	58176,00	100,00	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	57576,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	57643,65	1551,39
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	57576,00	

	- do 12 miesięcy				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- powyżej 12 miesięcy				c) inne zobowiązania finansowe		
b)	inne	57576,00			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	67,65	1551,39
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	67,65	1551,39

	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:						
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy				e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	b) inne				f) zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	600	100,00		g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	300	50,00		h) z tytułu wynagrodzeń		
	- do 12 miesięcy				i) inne	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy				4 Fundusze specjalne		
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			<b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>		1249768,89	<b>1232315,51</b>
	c) inne	300	50,00	1	Ujemna wartość firmy		
	d) dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1249768,89	1232315,51
	<b>III Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>6332,10</b>	<b>6905,69</b>		- długoterminowe	1192192,89	
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe				- krótkoterminowe	57576,00	1232315,51
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- 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	6332,10	6905,69				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6332,10	6905,69				
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>						

<b>C</b>	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
<b>D</b>	Udziały (akcje) własne					
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>1262380,19</b>	<b>1245101,89</b>		<b>1262380,19</b>	<b>1245101,89</b>
				<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>		

  
**WÓJT**  
*mgr Paweł Kozłowski*

Gminny Ośrodek Kultury

Ul. Włocławska 30

87-704 Bądkowo

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

za okres 01.01.2025-31.12.2025 jednostka obliczeniowa: zł

sporządzony

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:</b>		
	- od jednostek powiązanych	463095,00	400824,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	427100,00	387714,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
		35995,00	13110,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		
I	Amortyzacja	603133,26	423142,72
II	Zużycie materiałów i energii	40122,62	25046,29
III	Usługi obce	95023,50	60794,04
IV	Podatki i opłaty, w tym:	137110,45	66960,48
	- podatek akcyzowy	2570,00	2880,00
V	Wynagrodzenia		
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	273793,75	220264,24
	- emerytalne	49465,77	44318,44
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5047,17	2879,23
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>		
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	-140038,26	-22318,72
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	83770,92	29187,29
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne		
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	83770,92	29187,29
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>		
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	-56267,34	6868,57
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	<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		
I	<b>Zysk (strata) brutto (F + G^H)</b>	<b>-56267,34</b>	<b>6868,57</b>
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	<b>Zysk (strata) netto(I-J-I)</b>	<b>-56267,34</b>	<b>6868,57</b>

  
**WOJT**  
 mgr Paweł Jotowski

# INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU NA DZIEŃ 31.12.2025 R.

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1) *Nazwa i siedziba jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr:*

Nazwa jednostki: Gminny Ośrodek Kultury w Bądkowie

Adres siedziby: ul. Włocławska 30, 87-704 Bądkowo

NIP 891-000-57-48

REGON 000960763

Podstawowy przedmiot działalności: wg EKD 9004Z działalność obiektów kulturalnych.

Przedmiotem działalności jest zaspokajanie potrzeb i aspiracji kulturalnych społeczeństwa poprzez tworzenie i upowszechnianie różnych dziedzin kultury i rekreacji, podtrzymywanie i kultywowanie tradycji kulturowych gminnych i regionalnych, wspieranie wszechstronnego rozwoju społecznego i kulturalnego mieszkańców Gminy Bądkowo

Organ prowadzący rejestr: Urząd Gminy w Bądkowie

Nazwa rejestru, numer w rejestrze: Rejestr Instytucji Kultury, zarejestrowany pod numerem 1 Nadzór nad Domem Kultury sprawuje Wójt Gminy Bądkowo

2) *Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.*

Gminny Ośrodek Kultury w Bądkowie prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się w dn. 01.01.2025 r. i kończący się w dn. 31.12.2025 r.

3) *Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.*

W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziła wewnętrzna jednostka organizacyjna zobowiązana do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego.

4) *Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.*

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmiennym zakresie.

5) *Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.*

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. obowiązującymi jednostki. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej za pomocą programu finansowo-księgowego InsERT nexo, który spełnia warunki wymagane ustawą o rachunkowości.

Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym Gminny Ośrodek Kultury wykazuje się zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

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

- 1) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółem kosztów poniesionych na ich nabycie. W przypadku utraty wartości pomniejszonych o kwoty wynikające z trwałej utraty wartości,
- 2) udziały w innych jednostkach, oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) inwestycje krótkoterminowe według cen nabycia,
- 4) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia,
- 5) rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy
- 6) środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej,
- 7) materiały wyceniane są według rzeczywistych cen zakupu, natomiast materiały bieżące odpisywane są w koszty w momencie ich zakupu,
- 8) należności i udzielone pożyczki – w kwocie nominalnej zapłaty, bez odsetek z tytułu opóźnionego terminu zapłaty przy okresie zaległości nie przekraczającym trzech miesięcy,
- 9) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z naliczonymi odsetkami za nieterminową zapłatę,
- 10) rezerwy – według uzasadnionej oszacowanej wiarygodnie wartości,
- 11) kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej

Do wyceny według cen nabycia, cen rynkowych, wartości godziwej stosuje się definicje i określenia dla poszczególnych kategorii cen (wartości) zawarte w art. 28 ust. 2, 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności oraz uwzględnia się stawki przewidziane w przepisach podatkowych.

## II. Informacje i objaśnienia do bilansu

- 1) *Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.*

### Rozliczenie majątku trwałego i umorzenia za 2025 r WNIP

lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa Stan na początek roku	Zwiększenia w tym:	N-nabycie P-przemieszczenie A-aktualizacja I-inne	Zmniejsz. w tym:	N-nabycie P-przemieszczenie A-aktualizacja I-inne	Wartość początkowa - stan na koniec roku
1	Wartości niematerialne i prawne	5.047,54	2.146,35	N-nabycie			7.193,89
	<b>RAZEM</b>	<b>5.047,54</b>	<b>2.146,35</b>				<b>7.139,89</b>
lp	Wyszczególnienie	Umorzenie -stan na początek	Zwiększenie umorzenie w tym:	N- nabycia P-przemieszczenie A-aktualizacja I-inne	Zmniejsz. umorzenia	N -nabycie P-przemieszczenie A-aktualizacja I-inne	Umorzenie Stan na Koniec roku
1	Wartości niematerialne i prawne	5.047,54	2.146,35	N - nabycie			7.193,89
	<b>RAZEM</b>	<b>5.047,54</b>	<b>2.146,35</b>				<b>7.193,89</b>

### Środki Trwałe

lp	Wyszczególnienie	Wartość Początkowa Stan na po- czątek roku	Zwiększenia	N-nabycie O- nieodpłatne otrzymane P- przeniesienie	Zmniejsz.	S-przedaż L-ikwidacj. P-przenies.	Wartość początkowa - stan na koniec roku
1	Grunty						

2	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.410.562,07					1.410.562,07
3	Kotły i maszyny energetyczne						
4	Maszyny, narzędzia i aparaty						
6	Urządzenia techniczne	33.408,00					33.408,00
7	Środki transportu						
5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowane	58.420,05					58.420,05
	<b>RAZEM</b>	<b>1.502.390,12</b>					<b>1.502.390,12</b>
lp	Wyszczególnienie	Umorzenie -stan na początek roku	Zwiększenia umorzenia w tym:	N-amortyzacja P-przeniesienie OA-odpisy amortyzujące	Zmniejszenie morzenia w tym:	S-sprzedaż L-likwidacja P-przeniesienie OA- odpis aktualizujący	Umorzenie stan na koniec roku
1	Grunty						
2	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	185.281,92	37.869,50	N - 37.869,50			223.151,42
3	Kotły i maszyny energetyczne						
4	Maszyny, narzędzia i aparaty						
6	Urządzenia techniczne	26.372,64		N - 2.253,12			28.625,76
7	Środki transportu						
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowane trwałe	58.420,05					58.420,05
	<b>Razem</b>	<b>270.074,61</b>	<b>40.122,62</b>	<b>40.122,62</b>			<b>310.197,23</b>

2) wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Gruntów takich w okresie sprawozdawczym jednostka nie posiadała.

3) wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, w tym z tytułu umów leasingu.

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

4) Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z powyższych tytułów.

5) Stan na początek roku, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy funduszu instytucji.

Wyszczególnienie Stan na początek roku Zwiększenia Zmniejszenia Stan na koniec roku

Fun. Jedn.

4.366,42

6.868,57

11.234,99

6) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy. Stratę netto za rok 2025 w kwocie 56 267,34 zł planuje się pokryć z funduszu instytucji. Jednocześnie strata ma charakter przejściowy i wynika z rozliczenia kosztów projektu współfinansowanego ze środków Lokalna Grupa Działania, dla którego przychody będą ujmowane w kolejnych okresach sprawozdawczych. Strata netto za rok 2025 w kwocie 56 267,34 zł wynika z poniesienia kosztów działalności, które zostały sfinansowane ze środków obcych, w tym pożyczki. Jednocześnie część kosztów związana jest z realizacją projektu współfinansowanego ze środków Lokalna Grupa Działania, dla którego przychody zostaną rozliczone w kolejnych okresach sprawozdawczych. Należne dofinansowanie ujmowane jest jako rozliczenia międzyokresowe przychodów.

- 7) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego. Nie dotyczy
- 8) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.  
Na dzień 31.12.2025 r. jednostka nie wykazuje czynnych ani biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Na dzień bilansowy nie tworzono rezerw.  
Jednostka wykazuje rozliczenia międzyokresowe przychodów związane z należnym dofinansowaniem ze środków Lokalnej Grupy Działania, które zostanie rozliczone i ujęte w przychodach w kolejnych okresach sprawozdawczych.
- 9) Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)  
Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym w jednostce nie występowały.
- 10) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe.  
Żadne zobowiązania warunkowe ani poręczenia w jednostce w okresie sprawozdawczym nie występowały.
- 11) Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.  
Gminny Ośrodek Kultury w Bądkowie na dzień 31.12.2025 r. nie posiada środków pieniężnych na rachunku bankowym VAT.
- 12) Na dzień bilansowy jednostka ujęła należność z tytułu realizacji projektu finansowanego przez Lokalna Grupa Działania w kwocie 57 576,00 zł. Kwota wynika z poniesionych wydatków kwalifikowalnych, dla których złożono wnioski o płatność.
- 13) Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują środki należne z tytułu dofinansowania działalności jednostki, w tym projektów realizowanych przy udziale środków Lokalna Grupa Działania.  
W szczególności:  
– kwota 1 192 192,89 zł podlega rozliczeniu w czasie, proporcjonalnie do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych,  
– kwota 57 576,00 zł stanowi przychody przyszłych okresów związane z realizacją projektu i zostanie rozliczona po otrzymaniu refundacji poniesionych wydatków.

### III. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

- 1) struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, pozostała działalność operacyjna.

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	2025 rok	
		Wartość zł.	udział %
1	Dotacja podmiotowa	427.100,00	78,10
2	Przychody z usług	35.955,00	6,58
3	Przychody operacyjne w tym:	83.770,92	15,32
	- koszty odpisów amortyzacyjnych	40.186,92	
	- pozostałe przychody operacyjne	43.584,00	
	<b>Razem</b>	<b>546.825,92</b>	<b>100,00</b>

- 2) wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.  
W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.
- 3) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

- Zgodnie z protokołem inwentaryzacji z dnia 31.12.2025 r. - wartość stanu zapasu materiałów (opał) wynosi – 5.679,20 zł.

4) *Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.*  
 Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

5) *Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto*

Przychody bilansowe wyniosły 546 865,92 zł, natomiast koszty bilansowe 603 133,26 zł, co skutkuje stratą brutto w wysokości 56 267,34 zł.

Przychody w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wyniosły 546 865,92 zł, w tym przychody zwolnione od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy – 427 100,00 zł.

Koszty bilansowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów obejmują: a)

koszty sfinansowane dotacją w wysokości 427 100,00 zł,

b) odpisy amortyzacyjne od środków trwałych sfinansowanych dotacją w wysokości 40 122,62 zł.

Po uwzględnieniu powyższych korekt oraz przychodów zwolnionych, jednostka wykazuje stratę podatkową, w związku z czym podatek dochodowy od osób prawnych za rok 2025 nie wystąpił.

6) *W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.*

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7) *Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby* Pozycja taka w jednostce nie występuje.

8) *Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.*

Pozycja ta w roku obrotowym jednostki nie dotyczy

9) *Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.*

Zyski i straty nadzwyczajne w roku obrotowym i poprzedzającym w jednostce nie wystąpiły

10) *Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.* Nie dotyczy.

#### IV. INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH

Informacje o :

1) *przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.*

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Przeciętne zatrudnienie w roku</i>
Pracownicy umysłowi -dyrektor, główna księgowa	1,3
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	0,75
<b>Ogółem</b>	<b>2,05</b>

*Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno).*

Nie dotyczy

2) *Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) ze wskazaniem warunków oprocentowania i termin spłaty.* Nie dotyczy

- 3) *Transakcje ze stronami powiązanymi.*  
W instytucji kultury ze stronami powiązanymi nie występują.

## **V. ISTOTNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM**

- 1) *Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego. Nie dotyczy*
- 2) *Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.*  
W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.
- 3) *Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.*  
W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.
- 4) *Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy. Nie dotyczy*
- 5) *Informacje dotyczące konsolidacji sprawozdań finansowych, gdy sprawozdanie takie nie jest w myśl przepisów ustawy sporządzone.*  
Nie dotyczy
- 6) *Informacje połączenia spółek.*  
Nie dotyczy
- 7) *Wyjaśnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności. Nie dotyczy*
- 8) *W przypadku, gdy inne informacje niż wymienione powyżej, mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić informacje.*  
Wszystkie informacje zostały zawarte powyżej.

Data sporządzenia: 25.03.2026

Sporządził:

Zatwierdził:

WÓJT  
mgr Paweł Kosiowski