

Zarządzenie Nr 18/2026
Wójta Gminy Borkowice
z dnia marca 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej
instytucji kultury – Gminnego Ośrodka Kultury w Borkowicach.

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 29 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87) zarządzam co następuje:

§ 1

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

§ 2

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

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Dłiś
mgr Robert Fidos

BILANS

sporządzony na dzień: 31 grudnia 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	314 883,87	328 069,84	A	Kapitał (fundusz) własny	24 645,95	21 505,10
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Kapitał (fundusz) podstawowy	18 434,34	15 433,81
II	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	314 883,87	328 069,84	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
	– środki trwałe	314 883,87	328 069,84		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
	– środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
IV	Inwestycje długoterminowe, w tym:				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
	– nieruchomości			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	3 070,76	9 071,82
	– długoterminowe aktywa finansowe						
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B	Aktywa obrotowe	24 645,95	21 505,10	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
I	Zapasy						
II	Należności krótkoterminowe, w tym:						
a)	z tytułu dostaw i usług, w tym:			VI	Zysk (strata) netto	3 140,85	-3 000,53
	– do 12 miesięcy			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– powyżej 12 miesięcy			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	314 883,87	328 069,84
III	Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	24 645,95	21 505,10	I	Rezerwy na zobowiązania, w tym:		
	– rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			II	Zobowiązania długoterminowe, w tym:		
a)	krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:				– z tytułu kredytów i pożyczek		
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	24 645,95	21 505,10	III	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu kredytów i pożyczek		
				b)	z tytułu dostaw i usług, w tym:		
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				– do 12 miesięcy		
					– powyżej 12 miesięcy		
D	Udziały (akcje) własne			c)	fundusze specjalne		
				IV	Rozliczenia międzyokresowe	314 883,87	328 069,84
AKTYWA razem (suma poz. A-D)		339 529,82	349 574,94	PASywa razem (suma poz. A-D)		339 529,82	349 574,94

Główny Księgowy

Agnieszka Szytyłczyk

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01-01-2025 do 31-12-2025

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa:

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	102 063,87	120 924,78
I.	Przychody netto ze sprzedaży	102 063,87	120 924,78
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
B.	Koszty działalności operacyjnej	895 442,33	847 111,28
I.	Amortyzacja	13 185,97	13 185,97
II.	Zużycie materiałów i energii	206 580,32	239 437,52
III.	Usługi obce	16 162,00	24 595,67
IV.	Wynagrodzenia	382 001,24	329 492,97
V.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	58 100,02	51 632,27
	– emerytalne	0,00	0,00
VI.	Pozostałe koszty, w tym:	219 412,78	188 766,88
	– wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-793 378,46	-726 186,50
D.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	796 519,31	723 185,97
	– aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
E.	Pozostałe koszty operacyjne, w tym:		
	– aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
F.	Przychody finansowe, w tym:		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		
	– od jednostek powiązanych, 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		
G.	Koszty finansowe, w tym:		
I.	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
H.	Zysk (strata) brutto (C + D - E + F - G)	3 140,85	-3 000,53
I.	Podatek dochodowy		
J.	Zysk (strata) netto (H - I)	3 140,85	-3 000,53

Główny Księgowy

Agnieszka Stymczyk

DYREKTOR

mgr Nina Siudek

2026.03.02

**INFORMACJA DODATKOWA JEDNOSTKI
GMINNY OŚRODEK KULTURY W BORKOWICACH
za rok 2025**

I Informacja dodatkowe, o której mowa w art. 45. Ust. 2 pkt 3 ustawy, obejmuje w szczególności:

1. Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym amortyzacji, walut obcych) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Rzeczowy majątek trwały – jednostka stosuje liniową metodę amortyzacji przy zastosowaniu stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o wartości 10 000,00 zł są umarzane jednorazowo.

2. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowości i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego:

Nie dotyczy

3. Przedstawienie dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki:

Nie dotyczy

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy:

Dane o kosztach	Rok 2024	Rok 2025
a) zużycie materiałów i energii	239 437,52	206 580,32
b) usługi obce	24 595,67	16 162,00
c) wynagrodzenia	329 492,97	382 001,24
d) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	51 632,27	58 100,02
e) amortyzacja	13 185,97	13 185,97
g) pozostałe koszty rodzajowe	188 766,88	219 412,78
razem koszty	847 111,28	895 442,33

5. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, nie uwzględnionych w bilansie i w rachunku zysków i strat:

Nie dotyczy

6. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego:

Nie dotyczy

II 1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych a także trwałych lokat finansowych.

- Wartość brutto środków trwałych ujętych w bilansie wynosi 543 636,99 umorzenie środków trwałych (070) 228 753,12

- Wartość brutto wyposażenia – 334 434,81
- Wartości niematerialne i prawne – 4 934,34
- Umorzenie wyposażenia – 334 434,81
- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - 4 934,34

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Nie dotyczy

3. Wartość nie amortyzowanych (umorzonych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów,

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:

Nie dotyczy

6. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Strata – 3000,53 zostanie pokryta z funduszu rezerwowego.

7. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przyszłych okresów:

- 314 883,87 – wartość niezamortyzowanych śr. trw. sfinansowanych dotacją:

- 308 994,83 – *budynek świetlicy w Wymysłowie,*

- 5 889,04 – *ogrodzenie budynku świetlicy w Wymysłowie*

8. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem ich rodzaju):

Nie dotyczy

9. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe:

Nie dotyczy

III. 1. Strukturę rzeczową przychodów

Przychód w wysokości	783 333,34 – otrzymane dotacje
Przychód w wysokości	7 600,00 – wpłaty za udział w zajęciach
Przychód w wysokości	9 590,00 – wpłaty za wynajem
Przychód w wysokości	81 205,00 – wpłaty za organizowane wyjazdy
Przychód w wysokości	3 668,87 – pozostałe przychody

Ogółem przychody - 885 397,21 zł

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)

Nie dotyczy

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapisów, o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy:

Nie dotyczy

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym:

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

6. Dane o kosztach:

a) zużycie materiałów i energii	206 580,32
b) usługi obce	16 162,00
c) wynagrodzenia	382 001,24
d) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	58 100,02
e) amortyzacja	13 185,97
f) pozostałe koszty	219 412,78
Razem koszty	895 442,33

Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego

Borkowice, dnia 02.03.2026 r.

Główny Księgowy

Agnieszka Szymczyk

DYREKTOR

mgr Nina Siudek

**Część opisowa do sprawozdania
z wykonania planu finansowego za rok 2025 r.
Gminnego Ośrodka Kultury w Borkowicach**

Na przychody jednostki składają się:

Środki finansowe pozostałe z 2024 r. – 21 505,10 zł
Otrzymane dotacje z Gminy – 783 333,34 zł
Wpłaty od uczestników zajęć – 7 600,00zł
Wpłaty na organizowane wyjazdy kulturalne i turystyczne – 81 205,00 zł
Przychody z tytułu wynajmu pomieszczeń – 9 590,00zł
Przychody z tytułu pozostałej działalności – 3 668,87 zł

Koszty funkcjonowania jednostki przedstawiały się następująco:

Wynagrodzenia osobowe – **226 763,55 zł**. W I półroczu zgodnie z obowiązującym Regulaminem wynagradzania zostały wypłacone nagrody roczne. Wynagrodzenia bezosobowe wypłacono w wysokości: **147 067,49 zł**.
Składki na ubezpieczenia społeczne – **54 077,76 zł**.
Składki na Fundusz Pracy – **4 022,26 zł**.
Zakup materiałów i wyposażenia – **81 928,99 zł**. Środki te zostały przeznaczone na: wyposażenie GOK i świetlic:
- materiały do drobnych napraw w świetlicach- 1 370,73 zł
- materiały do prowadzenie zajęć – 1479,58 zł
- środki czystości do świetlic – 5 389,24zł
- artykuły biurowe – 1782,96 zł
- materiały dekoracyjne i świąteczne na zewnątrz- 1 739,45zł
- zlew, bateria i inne akcesoria hydrauliczne – 1619,08 zł
-stoły do świetlic 3000,00 zł
- domki na narzędzia – 2 835,19 zł
-szafka i wieszaki do świetlic – 1 799,00zł
- wyposażenie kuchenne do świetlic – 1 243,89 zł
- obrzeża,beton – 1 153,97 zł
-farby – 1 792,84 zł
- szafa i szafy w zabudowie – 4 550,00 zł
- tablet – 898,00 zł
- lodówka turystyczna – 399,00 zł
- generator pary – 1 199,99 zł
- automat szorująco-zbierający – 7 886,76 zł
- przepływowy ogrzewacz wody – 1 469,00 zł
- maszyna do szycia – 909,99 zł
- odkurzacz-899,00 zł
-meble (szafki) do świetlic – 4 000,00 zł
- tonery – 1 185,00 zł

- krzesła do świetlicy – 1 381,95 zł
- kocioł elektryczny do świetlicy – 6 000,00 zł
- stół do gry 3 w 1 – 1 000,00 zł
- artykuły żywnościowe -16 104,02 zł
- nagrody rzeczowe dla uczestników konkursów – 5112,96 zł
Pozostałe koszty w kwocie 3 727,39 wydatkowano na zakupy niezbędne do funkcjonowania placówek.

Zakup energii – **121 934,86 zł.**

- olej opałowy do GOK i świetlicy w Wymysłowie – 33 599,91 zł
- energia – 88 109,95 zł,
- gaz -225 zł

Rozmowy telefoniczne – **2 389,03zł**

Pozostałe usługi – **16 492,41 zł:**

- wywóz nieczystości stałych i ciekłych – 3 662,16zł
- usługi transportowe – 10 200,00zł
- usługi bankowe – 249,60 zł
- przegląd gaśnic i sprzętu – 240,00 zł
- odnowienie podpisu – 190,65zł
- montaż parapetów w świetlicy – 1950,00 zł

Różne opłaty i składki – **2 113,60 zł** – ubezpieczenie budynków.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – **8 170,20 zł** – wypłacono świadczenia urlopowe dla pracowników.

Pozostałe koszty – **217 296,21 zł** to

- zakup środków BHP dla pracowników – 475,90zł,
- podróże służbowe pracowników – 1 189,10zł.
- koszty wyjazdów zorganizowanych z wpłat uczestników – 82 438,89 zł,
- Wakacyjny Festyn Rodzinny- 83 845,80zł,
- koszty cateringu- 9 200,00 zł
- widowisko muzyczne na Dzień Seniora – 7 900,00 zł
- sukienki dla chóru – 3 000,00 zł
- atrakcje dla dzieci (karuzela,zjeżdżalnie)podczas Jarmarku Bożonarodzeniowego – 22 140,00 zł
- wyjazd dzieci na mikołajki – 2000,00 zł
- opata domeny strony internetowej – 202,30 zł

Pozostałe koszty w kwocie 4 904 22 zł wydatkowano za zakupy niezbędne do funkcjonowania placówek.

Jednostka na dzień 31 grudnia 2025 r. nie posiada zobowiązań.

Główny Księgowy

Agnieszka Skymczyk

DYREKTOR

mgr Nina Siudek