Burmistrz Miasta i Gminy Osiek
ul. Rynek 1, 28-221 Osiek

**Zarządzenie nr 53/26**

**Burmistrza Miasta i Gminy Osiek**

**z dnia 15 czerwca 2026 r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury w Osieku za 2025 r.**

Na podstawie art. 29 ust.5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 457) oraz art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

**§1**

Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Osieku za 2025 r. w brzmieniu stanowiącym załącznik od nr 1 do nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy
Magdalena Marynowska

RADCA PRAWNY
Agata Cholewa
KL-K-781

Załącznik Nr 1

Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w Osieku
ul. Wolności 16, 28-221 Osiek, NIP8661018030

**BILANS JEDNOSTEK**
**z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2025 r.**

| | AKTYWA | Stan na 31.12.2024. | Stan na 31.12.2025. | | PASYWA | Stan na 31.12.2024. | Stan na 31.12.2025. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A. | **Aktywa trwałe (art.3 ust. 1 pkt 13)** | **1203513.90** | **1189249.04** | A. | **Kapitał (fundusz) własny** | **10669.31** | **26637.67** |
| I | **Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)** | 0.00 | 0.00 | I | **Kapitał (fundusz) podstawowy** | **-12736.01** | **15968.36** |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | IV | **Kapitał (fundusz) zapasowy** | | |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | | | V | **Kapitał z aktualizacji wyceny** | | |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | VI | **Pozostałe Kapitały rezerwowe** | | |
| II | **Rzeczowe aktywa trwałe** | **1203513.90** | **1189249.04** | VII | **Zysk (strata) z lat ubiegłych** | | |
| 1. | Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15) | 1203513.90 | 1189249.04 | VIII | **Zysk (strata) netto** | **23405.32** | **10669.31** |
| a) | grunty | 49223.00 | 49223.00 | B | **Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust 1 pkt 21, art. 35d i 37)** | **1192844.59** | **1162611.37** |
| b) | budynki i budowle | 1109721.60 | 1047220.80 | I | **Rezerwy na zobowiązania** | **0.00** | **0.00** |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 44569.30 | 92805.24 | 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37) | | |
| d) | środki transportu | | | 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0.00 | 0.00 |
| e) | inne środki trwałe | | | * | długoterminowe | | |
| | | | | * | krótkoterminowe | | |
| 2. | Środki trwałe w budowie (art.. 3 ust. 1 pkt 16) | | | 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 (art.. 37) | | | II | **Zobowiązania długoterminowe** | **0.00** | **0.00** |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | 2. | wobec pozostałych jednostek | 0.00 | 0.00 |
| | | | | a) | kredyty i pożyczki | | |
| | | | | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartosciowych | | |
| B. | **Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)** | **0.00** | **0.00** | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| I | **Zapasy** | **0.00** | **0.00** | d) | inne | | |
| 1. | Materiały | | | III | **Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)** | **73899.99** | **68767.57** |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | | | 2. | Wobec pozostałych jednostek | 73899.99 | 68767.57 |
| 3. | Produkty gotowe | | | a) | kredyty i pożyczki | | |
| | | | | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| 4. | Towary | | | d) | zobowiązania z tytułu dostaw: | 6813.50 | 1180.24 |
| 5. | Zaliczki na poczet dostaw | | | * | do 12 miesięcy | 6813.50 | 1180.24 |
| II | **Należności krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18c)** | | | * | powyżej 12 miesięcy | | |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek | | | e) | zaliczki otrzymane na dostawy | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy | | | f) | zobowiązania wekslowe | | |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | | | g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 37856.28 | 27632.92 |
| c) | inne | | | h) | z tytułu wynagrodzeń | 26947.89 | 37542.41 |
| d) | Dochodzone na drodze sądowej | | | i) | inne | 2282.32 | |
| III | **Inwestycje krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)** | **0.00** | **0.00** | 3. | Fundusze specjalne | | 2412.00 |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 0.00 | 0.00 | IV | **Rozliczenia międzyokresowe** | **1118944.60** | **1093843.80** |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0.00 | 0.00 | 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe (art.. 39 ust. 2, art.. 41) | 1118944.60 | 1093843.80 |
| * | inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | * | długoterminowe | 1118944.60 | 1093843.80 |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 0.00 | 0.00 | * | krótkoterminowe | | |
| * | środki pieniężne w kasie i na rachunkach | | | | | | |
| * | inne środki pieniężne | | | | | | |
| * | inne aktywa pieniężne | | | | | | |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | | |
| IV | **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** | | | | | | |
| | **Suma aktywów** | **1203513.90** | **1189249.04** | | **Suma pasywów** | **1203513.90** | **1189249.04** |

Sporządził: Justyna Januszewska

Miejsce, data sporządzenia: Osiek dnia 31.03.2026r.

Zatwierdził: Elżbieta Okoń

PODPIS ZAUFANY
JUSTYNA
**JANUSZEWSKA**
31.03.2026 14:36:49 GMT+0200
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

PODPIS ZAUFANY
Elżbieta
**OKOŃ**
31.03.2026 15:12:54 GMT+0200
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

Załącznik Nr 1

Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w Osieku
ul. Wolności 16, 28-221 Osiek, NIP8661018030

**BILANS JEDNOSTEK**
**z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2025 r.**

| | AKTYWA | Stan na 31.12.2024. | Stan na 31.12.2025. | | PASYWA | Stan na 31.12.2024. | Stan na 31.12.2025. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **A.** | **Aktywa trwałe (art.3 ust. 1 pkt 13)** | **1203513,90** | **1189249,04** | **A.** | **Kapitał (fundusz) własny** | **10669,31** | **26637,67** |
| **I** | **Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)** | 0,00 | 0,00 | **I** | **Kapitał (fundusz) podstawowy** | **-12736,01** | **15968,36** |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | **IV** | **Kapitał (fundusz) zapasowy** | | |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | | | **V** | **Kapitał z aktualizacji wyceny** | | |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | **VI** | **Pozostałe Kapitały rezerwowe** | | |
| **II** | **Rzeczowe aktywa trwałe** | **1203513,90** | **1189249,04** | **VII** | **Zysk (strata) z lat ubiegłych** | | |
| 1. | Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15) | 1203513,90 | 1189249,04 | **VIII** | **Zysk (strata) netto** | **23405,32** | **10669,31** |
| a) | grunty | 49223,00 | 49223,00 | **B** | **Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust 1 pkt 21, art. 35d i 37)** | **1192844,59** | **1162611,37** |
| b) | budynki i budowle | 1109721,60 | 1047220,80 | **I** | **Rezerwy na zobowiązania** | **0,00** | **0,00** |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 44569,30 | 92805,24 | 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37) | | |
| d) | środki transportu | | | 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| e) | inne środki trwałe | | | * | długoterminowe | | |
| | | | | * | krótkoterminowe | | |
| 2. | Środki trwałe w budowie (art.. 3 ust. 1 pkt 16) | | | 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 (art.. 37) | | | **II** | **Zobowiązania długoterminowe** | **0,00** | **0,00** |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | 2. | wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| | | | | a) | kredyty i pożyczki | | |
| | | | | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartosciowych | | |
| **B.** | **Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 13)** | **0,00** | **0,00** | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| **I** | **Zapasy** | **0,00** | **0,00** | d) | inne | | |
| 1. | Materiały | | | **III** | **Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)** | **73899,99** | **68767,57** |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | | | 2. | Wobec pozostałych jednostek | 73899,99 | 68767,57 |
| 3. | Produkty gotowe | | | a) | kredyty i pożyczki | | |
| | | | | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| 4. | Towary | | | d) | zobowiązania z tytułu dostaw: | 6813,50 | 1180,24 |
| 5. | Zaliczki na poczet dostaw | | | * | do 12 miesięcy | 6813,50 | 1180,24 |
| **II** | **Należności krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18c)** | | | * | powyżej 12 miesięcy | | |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek | | | e) | zaliczki otrzymane na dostawy | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy | | | f) | zobowiązania wekslowe | | |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | | | g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 37856,28 | 27632,92 |
| c) | inne | | | h) | z tytułu wynagrodzeń | 26947,89 | 37542,41 |
| d) | Dochodzone na drodze sądowej | | | i) | inne | 2282,32 | |
| **III** | **Inwestycje krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)** | **0,00** | **0,00** | 3. | Fundusze specjalne | | 2412,00 |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | **IV** | **Rozliczenia międzyokresowe** | **1118944,60** | **1093843,80** |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe (art.. 39 ust. 2, art.. 41) | 1118944,60 | 1093843,80 |
| * | inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | * | długoterminowe | 1118944,60 | 1093843,80 |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 0,00 | 0,00 | * | krótkoterminowe | | |
| * | środki pieniężne w kasie i na rachunkach | | | | | | |
| * | inne środki pieniężne | | | | | | |
| * | inne aktywa pieniężne | | | | | | |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | | |
| **IV** | **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** | | | | | | |
| | **Suma aktywów** | **1203513,90** | **1189249,04** | | **Suma pasywów** | **1203513,90** | **1189249,04** |

Sporządził: Justyna Januszewska

Miejsce, data sporządzenia: Osiek dnia 31.03.2026r.

Zatwierdził: Elżbieta Okoń

Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Osieku
ul. Wolności 16, 28-221 Osiek NIP 8661018030

Załącznik Nr 3

# INFORMACJA DODATKOWA

# DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2025R.

## 1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Osieku z siedzibą ul. Wolności 16, 28-221 Osiek, dla którego organem założycielskim jest Rada Miejska w Osieku.

Przedmiotem działalności Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Osieku wpisanego do rejestru instytucji kultury na terenie gminy Osieku pod numerem 3 jest: *prowadzenie ogniska muzycznego, zajęć plastycznych, muzycznych, tanecznych, edukacyjnych, wynajmowanie pomieszczeń na cele kulturalne i handlowe, wypożyczanie naczyń, wystrój sal, organizowanie konkursów, zabaw tanecznych, dyskotek, organizowanie imprez zwyczajowo przyjętych w gminie, uroczystości, festiwale, przeglądy, konkursy skierowane do dzieci i młodzieży szkolnej, wystaw sztuki, plenerów malarskich, itp.*

Czas trwania działalności jest ograniczony do: *nieoznaczony.*

Sprawozdanie finansowe za okres od *01.01.2025r.* do *31.12.2025r.* jest sprawozdaniem jednostkowym, obejmującym dane dotyczące *2025r.*

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w nie zmniejszonym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie jej kontynuowania.

Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy, zatwierdzony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji Organizatora. Plan finansowy sporządza się zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów. Przychodami instytucji kultury są przychody z prowadzonej działalności, w tym przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

Organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji:

1) podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów,

2) celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,

3) celowej na realizację wskazanych zadań i programów.

Zasady prowadzenia rachunkowości przyjęte i stosowane przez jednostkę w zakresie jakim ustawa pozostawia prawo wyboru (metody wyceny aktywów i pasywów):

*Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Do majątku trwałego zalicza się środki od 5 tys. zł. Przyjęta jest zasada amortyzacji liniowej, dokonywanej na koniec roku obrotowego. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo. W jednostce stosowany jest wariant porównawczy rachunku zysków i strat. Wartości wykazane w bilansie, rachunku zysków i strat, oraz w informacji dodatkowej prezentowane są w złotych i groszach.*

**2. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych 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 przedstawia poniższa tabela:

*a) środki trwałe - wartość początkowa:*

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|---|---|
| Środki trwałe razem z tego: | 2 714 575,97 | 58 117,50 | 0,00 | 2 772 693,47 |
| grunty, w tym: | 49 223,00 | 0,00 | 0,00 | 49 223,00 |
| - prawo użytkowania | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - wartość inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| budynki, lokale, obiekty | 2 500 030,41 | 0,00 | 0,00 | 2 500 030,41 |
| urządzenia, maszyny | 165 322,56 | 58 117,50 | 0,00 | 223 440,06 |
| środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| inne środki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

*b) umorzenie środków trwałych:*

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Umorzenie na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|---|---|
| | | Amortyz/rok | | |
| Środki trwałe razem z tego: | 1 433 732,86 | 89 354,22 | 0,00 | 1 523 087,08 |
| grunty, w tym: | 49 223,00 | 0,00 | 0,00 | 49 223,00 |
| - prawo użytkowania | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - wartość inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| budynki, lokale, obiekty | 1 318 558,04 | 62 500,80 | 0,00 | 1 381 058,84 |
| urządzenia, maszyny | 65 951,82 | 26 853,42 | 0,00 | 92 805,24 |
| środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| inne środki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

*c) wartości niematerialne i prawne - wartość początkowa:*

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|---|---|
| Wartości niematerialne i prawne - razem: | 5 389,00 | 0,00 | 0,00 | 5 389,00 |
| oprogramowania | 5 389,00 | 0,00 | 0,00 | 5 389,00 |

*d) umorzenie wartości niematerialnych prawnych:*

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Umorzenie na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|---|---|
| Wartości niematerialne i prawne - razem: | 5 389,00 | 0,00 | 0,00 | 5 389,00 |
| oprogramowania | 5 389,00 | 0,00 | 0,00 | 5 389,00 |

2. W okresie sprawozdawczym jednostka nie posiadała gruntów użytkowanych wieczyście.

3. Zysk bilansowy ma charakter księgowy i odzwierciedla dodatni wynik finansowy jednostki. Powstały zysk zostanie przeznaczony na działalność statutową jednostki.

4. Na dzień 31.12.2025r. M-GOK posiadał następujące zobowiązania krótkoterminowe:

| Wyszczególnienie | Kwota ogółem | w tym: zobowiązania wymagalne |
|---|---|---|
| Zobowiązania krótkoterminowe, z tego: | 68.767,57 | 0,00 |
| - z tytułu dostaw towarów i usług | 1.180,24 | 0,00 |
| - z tytułu podatków, składek na ubezpieczenie społeczne i innych świadczeń | 27.632,92 | 0,00 |
| - z tytułu wynagrodzeń | 37542,41 | 0,00 |
| - inne | 2.412,00 | 0,00 |

Zobowiązania zostały uregulowane w 2026r. zgodnie z terminem płatności

Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów :

Jednostka posiada inne rozliczenia międzyokresowe, wynikające ze zmiany ewidencjonowania nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie nabycia środków trwałych.

Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia środków trwałych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają kapitałów (funduszy) własnych, zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów (art.41 uor). Zwiększają one stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z dotacji.

Zasada ta ma zastosowanie do środków trwałych otrzymanych od Organizatora lub sfinansowanych ze środków inwestycyjnych począwszy od 2012r.

**II.**

1. W okresie sprawozdawczym instytucja osiągnęła następujące przychody z dotacji:

- datacja podmiotowa z budżetu gminy na działalność bieżącą – *1.028.000,00zł*

- dotacja MEN – *37.400,00zł*

- grant Fundacja PFR projekt „Wakacyjna aktywakcja" – *5.000,00zł*

2. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży usług:

- wpływy z usług – *119.786,13zł*

w tym m.in.:

- opłaty za eksploatację pomieszczeń przez Zespół Szkół w Osieku – *67.338,86zł*
- opłaty za zajęcia (ognisko muzyczne) - *20.342,75zł*
- opłaty za zajęcia twórczej aktywności – *10.535,00zł*
- opłaty za zajęcia (studio piosenki) – *330,00zł*
- opłaty za zajęcia taneczne - *31.280,00zł*
- opłaty za zajęcia fitness - *10.960,00zł*
- wynajem pomieszczeń – *4.369,00zł*
- sponsoring, reklama – *42.000,00zł*

3. M-GOK wszelkie uzyskane przychody przeznacza na cele statutowe.

**III.**

Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2025r. wynosiło 10,4 etatów.

**IV.**

Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

**V.**

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez instytucję kultury.

VI.

Organ zarządzający nie posiada innych informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy instytucji kultury.

| | Justyna Januszewska | Elżbieta Okoń |
|---|---|---|
| | ..... | ..... |
| Osiek, dnia 31 marca 2026r. | Główny księgowy | Dyrektor |

Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Osieku
ul. Wolności 16, 28-221 Osiek NIP 8661018030

Załącznik Nr 3

# INFORMACJA DODATKOWA

# DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2025R.

## 1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Osieku z siedzibą ul. Wolności 16, 28-221 Osiek, dla którego organem założycielskim jest Rada Miejska w Osieku.

Przedmiotem działalności Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Osieku wpisanego do rejestru instytucji kultury na terenie gminy Osieku pod numerem 3 jest: *prowadzenie ogniska muzycznego, zajęć plastycznych, muzycznych, tanecznych, edukacyjnych, wynajmowanie pomieszczeń na cele kulturalne i handlowe, wypożyczanie naczyń, wystrój sal, organizowanie konkursów, zabaw tanecznych, dyskotek, organizowanie imprez zwyczajowo przyjętych w gminie, uroczystości, festiwale, przeglądy, konkursy skierowane do dzieci i młodzieży szkolnej, wystaw sztuki, plenerów malarskich, itp.*

Czas trwania działalności jest ograniczony do: *nieoznaczony.*

Sprawozdanie finansowe za okres od *01.01.2025r.* do *31.12.2025r.* jest sprawozdaniem jednostkowym, obejmującym dane dotyczące *2025r.*

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w nie zmniejszonym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie jej kontynuowania.

Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy, zatwierdzony przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji Organizatora. Plan finansowy sporządza się zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskiwanych przychodów. Przychodami instytucji kultury są przychody z prowadzonej działalności, w tym przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

Organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji:

1) podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów,

2) celowej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,

3) celowej na realizację wskazanych zadań i programów.

Zasady prowadzenia rachunkowości przyjęte i stosowane przez jednostkę w zakresie jakim ustawa pozostawia prawo wyboru (metody wyceny aktywów i pasywów):

*Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Do majątku trwałego zalicza się środki od 5 tys. zł. Przyjęta jest zasada amortyzacji liniowej, dokonywanej na koniec roku obrotowego. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo. W jednostce stosowany jest wariant porównawczy rachunku zysków i strat. Wartości wykazane w bilansie, rachunku zysków i strat, oraz w informacji dodatkowej prezentowane są w złotych i groszach.*

**2. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych 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 przedstawia poniższa tabela:

*a) środki trwałe - wartość początkowa:*

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|---|---|
| Środki trwałe razem z tego: | 2 714 575,97 | 58 117,50 | 0,00 | 2 772 693,47 |
| grunty, w tym: | 49 223,00 | 0,00 | 0,00 | 49 223,00 |
| - prawo użytkowania | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - wartość inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| budynki, lokale, obiekty | 2 500 030,41 | 0,00 | 0,00 | 2 500 030,41 |
| urządzenia, maszyny | 165 322,56 | 58 117,50 | 0,00 | 223 440,06 |
| środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| inne środki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

*b) umorzenie środków trwałych:*

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Umorzenie na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|---|---|
| | | Amortyz/rok | | |
| Środki trwałe razem z tego: | 1 433 732,86 | 89 354,22 | 0,00 | 1 523 087,08 |
| grunty, w tym: | 49 223,00 | 0,00 | 0,00 | 49 223,00 |
| - prawo użytkowania | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - wartość inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| budynki, lokale, obiekty | 1 318 558,04 | 62 500,80 | 0,00 | 1 381 058,84 |
| urządzenia, maszyny | 65 951,82 | 26 853,42 | 0,00 | 92 805,24 |
| środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| inne środki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

*c) wartości niematerialne i prawne - wartość początkowa:*

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|---|---|
| Wartości niematerialne i prawne - razem: | 5 389,00 | 0,00 | 0,00 | 5 389,00 |
| oprogramowania | 5 389,00 | 0,00 | 0,00 | 5 389,00 |

*d) umorzenie wartości niematerialnych prawnych:*

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Umorzenie na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---|---|---|
| Wartości niematerialne i prawne - razem: | 5 389,00 | 0,00 | 0,00 | 5 389,00 |
| oprogramowania | 5 389,00 | 0,00 | 0,00 | 5 389,00 |

2. W okresie sprawozdawczym jednostka nie posiadała gruntów użytkowanych wieczyście.

3. Zysk bilansowy ma charakter księgowy i odzwierciedla dodatni wynik finansowy jednostki. Powstały zysk zostanie przeznaczony na działalność statutową jednostki.

4. Na dzień 31.12.2025r. M-GOK posiadał następujące zobowiązania krótkoterminowe:

| Wyszczególnienie | Kwota ogółem | w tym: zobowiązania wymagalne |
|---|---|---|
| Zobowiązania krótkoterminowe, z tego: | 68.767,57 | 0,00 |
| - z tytułu dostaw towarów i usług | 1.180,24 | 0,00 |
| - z tytułu podatków, składek na ubezpieczenie społeczne i innych świadczeń | 27.632,92 | 0,00 |
| - z tytułu wynagrodzeń | 37542,41 | 0,00 |
| - inne | 2.412,00 | 0,00 |

Zobowiązania zostały uregulowane w 2026r. zgodnie z terminem płatności

Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów :

Jednostka posiada inne rozliczenia międzyokresowe, wynikające ze zmiany ewidencjonowania nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie nabycia środków trwałych.

Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia środków trwałych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają kapitałów (funduszy) własnych, zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów (art.41 uor). Zwiększają one stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z dotacji.

Zasada ta ma zastosowanie do środków trwałych otrzymanych od Organizatora lub sfinansowanych ze środków inwestycyjnych począwszy od 2012r.

**II.**

1. W okresie sprawozdawczym instytucja osiągnęła następujące przychody z dotacji:

- datacja podmiotowa z budżetu gminy na działalność bieżącą – *1.028.000,00zł*

- dotacja MEN – *37.400,00zł*

- grant Fundacja PFR projekt „Wakacyjna aktywakcja" – *5.000,00zł*

2. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży usług:

- wpływy z usług – *119.786,13zł*

w tym m.in.:

- opłaty za eksploatację pomieszczeń przez Zespół Szkół w Osieku – *67.338,86zł*
- opłaty za zajęcia (ognisko muzyczne) - *20.342,75zł*
- opłaty za zajęcia twórczej aktywności – *10.535,00zł*
- opłaty za zajęcia (studio piosenki) – *330,00zł*
- opłaty za zajęcia taneczne - *31.280,00zł*
- opłaty za zajęcia fitness - *10.960,00zł*
- wynajem pomieszczeń – *4.369,00zł*
- sponsoring, reklama – *42.000,00zł*

3. M-GOK wszelkie uzyskane przychody przeznacza na cele statutowe.

**III.**

Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2025r. wynosiło 10,4 etatów.

**IV.**

Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

**V.**

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez instytucję kultury.

VI.

Organ zarządzający nie posiada innych informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy instytucji kultury.

| | Justyna Januszewska | Elżbieta Okoń |
|---|---|---|
| | ..... | ..... |
| Osiek, dnia 31 marca 2026r. | Główny księgowy | Dyrektor |

PODPIS ZAUFANY
JUSTYNA
**JANUSZEWSKA**
31.03.2026 14:41:53 GMT+0200
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

PODPIS ZAUFANY
Elżbieta
**OKOŃ**
31.03.2026 15:18:39 GMT+0200
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

Załącznik Nr 2

Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w Osieku
ul. Wolności 16, 28-221 Osiek NIP 8661018030

**Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy**

| | | za poprzedni rok obrotowy 2024 | za bieżący rok obrotowy 2025 |
|---|---|---|---|
| **A** | **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** | **836286.13** | **1186035.61** |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 46269.00 | 85696.75 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna) | | |
| III | Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| V | Dotacje organizatora na działalność bieżącą | 716500.00 | 1028000.00 |
| VI | Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową | 73517.13 | 72338.86 |
| **B** | **Koszty działalności operacyjnej** | **917443.54** | **1275497.32** |
| I | Amortyzacja | 89889.82 | 131437.35 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 113686.10 | 153617.05 |
| III | Usługi obce | 64690.94 | 211936.29 |
| IV | Podatki i opłaty | 12392.00 | 14273.15 |
| V | Wynagrodzenia | 516368.45 | 614583.10 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 108503.57 | 139321.90 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 11912.66 | 10328.48 |
| VIII | Wartośc sprzedanych towarów i materiałów | 0.00 | 0.00 |
| **C** | **Zysk (strata) ze sprzedaży** | **-81157.41** | **-89461.71** |
| **D** | **Pozostałe przychody operacyjne** | **66458.44** | **62500.80** |
| I | Zysk ze zbycia aktywów trwałych | | |
| II | Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną | | |
| III | Inne przychody operacyjne | 66458.44 | 62500.80 |
| **E** | **Pozostałe koszty operacyjne** | **0.00** | **0.00** |
| I | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| III | Inne koszty operacyjne | | |
| **F** | **Zysk (strata) z działalności operacyjnej** | **-14698.97** | **-26960.91** |
| **G** | **Przychody finansowe** | **1962.96** | **42943.28** |
| II | Odsetki | 1962.96 | 943.28 |
| III | Zysk ze zbycia aktywów trwałych | | |
| V | Inne | | 42000.00 |
| **H** | **Koszty finansowe** | **0.00** | **14.01** |
| I | Odsetki | 0.00 | 14.01 |
| IV | Inne | | |
| **I** | **Zysk (strata) z działalności gospodarczej** | **-12736.01** | **15968.36** |
| **J** | **Wynik zdarzeń nadzwyczajnych** | **0.00** | **0.00** |
| I | Zyski nadzwyczajne | | |
| II | Straty nadzwyczajne | | |
| **K** | **Zysk / strata brutto** | **-12736.01** | **15968.36** |
| **L** | **Podatek dochodowy** | | |
| **M** | **Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)** | | |
| **N** | **Zysk (strata)netto** | **-12736.01** | **15968.36** |

Justyna Januszewska
sporządził

PODPIS ZAUFANY
JUSTYNA
**JANUSZEWSKA**
31.03.2026 14:39:49 GMT+0200
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

Osiek 31.03.2026.
miejscowość i data

Elżbieta Okoń
zatwierdził

PODPIS ZAUFANY
Elżbieta
**OKOŃ**
31.03.2026 15:15:29 GMT+0200
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

Załącznik Nr 2

Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w Osieku
ul. Wolności 16, 28-221 Osiek NIP 8661018030

**Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy**

| | | za poprzedni rok obrotowy 2024 | za bieżący rok obrotowy 2025 |
|---|---|---|---|
| **A** | **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** | **836286,13** | **1186035,61** |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 46269,00 | 85696,75 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna) | | |
| III | Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| V | Dotacje organizatora na działalność bieżącą | 716500,00 | 1028000,00 |
| VI | Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową | 73517,13 | 72338,86 |
| **B** | **Koszty działalności operacyjnej** | **917443,54** | **1275497,32** |
| I | Amortyzacja | 89889,82 | 131437,35 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 113686,10 | 153617,05 |
| III | Usługi obce | 64690,94 | 211936,29 |
| IV | Podatki i opłaty | 12392,00 | 14273,15 |
| V | Wynagrodzenia | 516368,45 | 614583,10 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 108503,57 | 139321,90 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 11912,66 | 10328,48 |
| II | Wartośc sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| **C** | **Zysk (strata) ze sprzedaży** | **-81157,41** | **-89461,71** |
| **D** | **Pozostałe przychody operacyjne** | **66458,44** | **62500,80** |
| I | Zysk ze zbycia aktywów trwałych | | |
| II | Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną | | |
| III | Inne przychody operacyjne | 66458,44 | 62500,80 |
| **E** | **Pozostałe koszty operacyjne** | **0,00** | **0,00** |
| I | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| III | Inne koszty operacyjne | | |
| **F** | **Zysk (strata) z działalności operacyjnej** | **-14698,97** | **-26960,91** |
| **G** | **Przychody finansowe** | **1962,96** | **42943,28** |
| II | Odsetki | 1962,96 | 943,28 |
| III | Zysk ze zbycia aktywów trwałych | | |
| V | Inne | | 42000,00 |
| **H** | **Koszty finansowe** | **0,00** | **14,01** |
| I | Odsetki | 0,00 | 14,01 |
| IV | Inne | | |
| **I** | **Zysk (strata) z działalności gospodarczej** | **-12736,01** | **15968,36** |
| **J** | **Wynik zdarzeń nadzwyczajnych** | **0,00** | **0,00** |
| I | Zyski nadzwyczajne | | |
| II | Straty nadzwyczajne | | |
| **K** | **Zysk / strata brutto** | **-12736,01** | **15968,36** |
| **L** | **Podatek dochodowy** | | |
| **M** | **Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)** | | |
| **N** | **Zysk (strata)netto** | **-12736,01** | **15968,36** |

Justyna Januszewska
sporządził

Osiek 31.03.2026.
miejscowość i data

Elżbieta Okoń
zatwierdził