

ZARZĄDZENIE NR 0050.51.2026
WÓJTA GMINY NOWY TARG

z dnia 21 kwietnia 2026 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury
w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz.1153 z późn.zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) oraz art. 29 pkt. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 87 z późn.zm.) **Wójt Gminy Nowy Targ zarządza, co następuje:**

§ 1.

Zatwierdza sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej za 2025 rok.

§ 2.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2025 r. stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia i obejmuje:

- bilans
- rachunek zysków i strat
- zestawienie zmian w funduszu
- dodatkową informację opisową.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Nowy Targ

mgr Wiesław Parzygnat

P. SKARBNIK

GMINNY OŚRODEK KULTURY
W NOWYM TARGU
z siedzibą w Łopusznej
34-432 Łopuszna, ul. Gorczańska 7
NIP 735-10-27-100 REGON 000968150

Załącznik do zarządzenia nr 0050.51.2026
Wójta Gminy Nowy Targ
z dnia 21 kwietnia 2026 r.



Wójt Gminy Nowy Targ
ul. Bulwarowa 9
34-400 Nowy Targ

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej przedkłada sprawozdanie finansowe za 2025 rok, w skład którego wchodzi:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- informacja dodatkowa.

Zwracam się z prośbą o przekazanie nam zarządzenia zatwierdzającego niniejsze sprawozdanie finansowe, niezwłocznie po jego podpisaniu. Zgodnie z art. 27 ust 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 278 z późn. zm.) Gminny Ośrodek Kultury, w terminie 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego przekazuje je za pomocą środków komunikacji elektronicznej Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łopusznej
Josefa Kuchta

**Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej
za 2025 rok**

1. Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej
2. Przedmiotem działalności jest rozpoznawanie i rozbudzanie zainteresowań oraz potrzeb kulturalnych, inspirowanie i rozwijanie zainteresowań amatorską twórczością artystyczną, otaczanie opieką twórczości ludowej, przygotowanie do odbioru i tworzenia wartości kulturalnej oraz kształtowanie wzorów i nawyków aktywnego uczestnictwa w kulturze.
3. Gminny Ośrodek Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej jest zarejestrowany w Rejestrze Instytucji Kultury Gminy Nowy Targ. Instytucja utworzona została uchwałą Rady Gminy Nowy Targ Nr XIX/101/92 z dnia 03.06.1992r.
4. Czas działania jednostki: nieograniczony
5. Okres sprawozdawczy: 1.01.2025 – 31.12.2025 r.
6. Kontynuacja działania: Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki
7. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:
 - 1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości:
 - a) do 4 000 zł i okresie użytkowania powyżej rok objęte są ewidencją ilościową i traktowane są jak materiały/ usługi niematerialne tzn., że obciążają one koszty zużycia materiałów w dacie zakupu.
 - b) od 4 000 zł do 10 000 zł odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo-wartościowej prowadzonej bilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej,
 - 2) Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych o wartości powyżej 10 000 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
8. Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia.

9. Aktywa i pasywa zostały wycenione w następujący sposób:

- a) Środki trwałe – według cen nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe,
- b) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia,
- c) Należności i zobowiązania – w kwocie wymagalnej zapłaty,
- d) Kapitały – w wartości nominalnej.

Cena nabycia jest to cena zakupu należna sprzedającemu, po odliczeniu podatku VAT, w wysokości podlegającej odliczeniu.

10. Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.

Łopuszna, dnia 13 marca 2026 r.

sporządził

GLÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Raptak
mgr Krystyna Raptak

zatwierdził

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łopusznej
Józef Kuchta
Józef Kuchta

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		32 144,64	203 977,86	A. Kapitał (fundusz) własny		95 693,59	170 480,00
I Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I Fundusz instytucji - podstawowy		88 683,79	88 683,79
1. Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	II Fundusz rezerwowy		67 932,97	7 009,80
2. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	III Pozostałe Kapitały rezerwowe		0,00	0,00
		0,00	0,00	IV Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe		32 144,64	203 977,86	V Zysk (strata) netto		-60 923,17	74 786,41
1. Środki trwałe		32 144,64	203 977,86	B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		798,00	170 241,39
a) grunty		0,00	0,00	I Rezerwy na zobowiązania		0,00	0,00
b) budynki i budowle		0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		4 644,03	102,74	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
d) środki transportu		0,00	0,00	* długoterminowe		0,00	0,00
e) inne środki trwałe		27 500,61	203 875,12	* krótkoterminowe		0,00	0,00
		0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	* długoterminowe		0,00	0,00
zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	* krótkoterminowe		0,00	0,00
III Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	II Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00	1. wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
2. inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
				b) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
				c) inne		0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe		64 346,95	136 743,53			0,00	0,00
I Zapasy		34 446,14	24 900,23	III Zobowiązania krótkoterminowe		798,00	1 461,42
1. Materiały		29 254,42	13 156,19	1. Wobec pozostałych jednostek		798,00	1 461,42
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00	a) Kredyty i pożyczki		0,00	0,00
3. Produkty gotowe		0,00	0,00	b) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
				c) zobowiązania z tytułu dostaw:		571,00	1 331,58
4. Towary		5 191,72	11 744,04	* do 12 miesięcy		571,00	1 331,58
5. Zaliczki na poczet dostaw		0,00	0,00	* powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
II Należności krótkoterminowe		0,00	0,00	d) zaliczki otrzymane na dostawy		0,00	0,00
1. Należności od pozostałych jednostek		0,00	0,00	e) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
a) Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy		0,00	0,00	f) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		227,00	120,00
b) Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		0,00	0,00	g) z tytułu wynagrodzeń		0,00	0,00
c) inne		0,00	0,00	h) inne		0,00	9,84
d) Dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00	2. fundusze specjalne		0,00	0,00
III Inwestycje krótkoterminowe		29 900,81	111 843,30	IV Rozliczenia międzyokresowe		0,00	168 779,97
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		29 900,81	111 843,30	1. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	168 779,97
a) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	* długoterminowe		0,00	168 779,97
* inne krótkoterminowe aktywa finansowe				* krótkoterminowe		0,00	0,00
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		29 900,81	111 843,30				
* Środki pieniężne w kasie i na rachunkach		29 900,81	111 843,30				
* inne środki pieniężne		0,00	0,00				
* inne aktywa pieniężne (np. lokaty terminowe i odsetki od lokat)		0,00	0,00				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00				
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00				
Suma aktywów		96 491,59	340 721,39	Suma pasywów		96 491,59	340 721,39

Łopuszna, dnia 13 marca 2026r.

sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kryszna Rępa
mgr Krystyna Rępa

zatwierdził

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łopusznej

Josefa Kuchta

GMINNY OŚRODEK KULTURY W NOWYM TARGU z siedzibą w Łopusznej 34-432 Łopuszna, ul. Gorczańska 7 NIP 735-10-27-100 REGON 142035303		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	1 654 398,58	2 143 915,50
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12 238,85	26 901,28
V	Dotacje podmiotowe organizatora	1 608 000,00	2 075 000,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	34 159,73	42 014,22
B	Koszty działalności operacyjnej	1 731 704,05	2 121 128,19
I	Amortyzacja	17 220,19	71 965,76
II	Zużycie materiałów i energii	162 706,49	274 136,23
III	usługi obce	313 696,91	360 426,77
IV	Podatki i opłaty	3 658,50	2 159,95
V	wynagrodzenia	1 006 560,26	1 141 453,17
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	151 896,54	175 820,07
VII	Podróże służbowe	1 551,38	1 927,54
VIII	Pozostałe koszty rodzajowe	66 420,20	75 573,73
IX	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 993,58	17 664,97
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-77 305,47	22 787,31
D	Pozostałe przychody operacyjne	16 382,30	52 153,75
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	16 382,30	52 153,75
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	154,65
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	154,65
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-60 923,17	74 786,41
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
II	Odsetki	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych (I.1-I.2)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
J	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-60 923,17	74 786,41
K	Podatek dochodowy	0,00	0,00
L	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
M	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-60 923,17	74 786,41

Łopuszna, dnia 13 marca 2026r.

sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krzysztof Dato

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łopusznej
zatwierdził
Józefa Kuchta

**Dodatkowe informacje i objaśnienia
do sprawozdania finansowego**

**Gminnego Ośrodka Kultury w Nowym Targu z siedzibą w Łopusznej
za rok 2025**

I. Informacje i objaśnienia dotyczące bilansu

1.1. AKTYWA TRWAŁE

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzeń zawiera poniższa tabela:

Grupa środków trwałych	ŚRODKI TRWAŁE				UMORZENIE AKTYWÓW TRWAŁYCH				Wartość bilansowa
	Stan na 01.01.2025	PRZYCHODY	ROZCHODY	Stan na 31.12.2025	Stan na 01.01.2025	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA	Stan na 31.12.2025	
	I			II	III			IV	II-IV
VI	39 933,28	0,00	0,00	39 933,28	35 289,25	4 541,29	0,00	39 830,54	102,74
VIII	235 039,21	182 779,97	0,00	417 819,18	207 538,60	6 405,46	0,00	213 944,06	203 875,12
Razem środki trwałe	274 972,49	182 779,97	0,00	457 752,46	242 827,85	10 946,75	0,00	253 774,60	203 977,86
Nisko cenne Środki trwałe na koncie 015-02	193 669,90	61 019,01	5 670,40	249 018,51	193 669,90	61 019,01	5 670,40	249 018,51	0,00
Nisko cenne Wartości niematerialne i prawne na koncie 010-02	1 277,94	0,00	1 277,94	0,00	1 277,94	0,00	1 277,94	0,00	0,00
Ogółem aktywa trwałe	469 920,33	243 798,98	6 948,34	706 770,97	437 775,69	71 965,76	6 948,34	502 793,11	203 977,86

1.2. AKTYWA OBROTOWE

136 743,53 zł

a) Zapasy towarów i materiałów

24 900,23 zł

- opał /olej 2,0m³/ GOK

7 949,85 zł

- opał /olej 1,3 m³/ WDK

5 206,34 zł

Σ 13 156,19 zł

- towary w kiosku GOK

11 744,04 zł

Wartość towarów w cenach detalicznych wynosi 20 010,62 zł, a odchylenia z tytułu marży 6 317,58 zł i odchylenia z tytułu VAT 1 949,00 zł. Zatem wartość towarów netto w bilansie wynosi 11 744,04 zł.

b) Inwestycje krótkoterminowe	111 843,30 zł
- środki pieniężne w kasie (kasa GOK i kasa kiosk)	1 414,43 zł
- środki pieniężne na rachunku bankowym	110 428,87 zł

1.3. KAPITAŁ WŁASNY

Szczegółowy zakres zmian kapitału własnego zawiera poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu	
	instytucji	rezerwowy
1	2	3
1. Stan na początek roku obrotowego	88 683,79	67 932,97
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego (pokrycie straty netto za 2024 rok w wysokości 60 923,17 zł z Funduszu Rezerwowego)	0,00	60 923,17
5. Stan na koniec roku obrotowego	88 683,79	7 009,80

1. Fundusz Instytucji Kultury (88 683,79 zł) odzwierciedla wartość mienia wydzielonego i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto.
2. Od 2018r. tworzy się fundusz rezerwowy IK z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza na pokrycie strat. Fundusz rezerwowy wynosi 7 009,80 zł, co wynika z przeksięgowania straty netto za poprzedni rok obrotowy tj. za 2024 rok.

Propozycja przeznaczenia zysku za 2025 rok

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
Proponowane przeznaczenie zysku:	74 786,41
- fundusz rezerwowy	74 786,41
- kapitał podstawowy (fundusz instytucji)	0,00

3.1. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 461,42 zł
a) Zobowiązania krótkoterminowe	1 461,42 zł
- z tytułu podatku VAT	120,00 zł
- z tyt. dostaw i usług (Veolia, PUK Empol)	1 331,58 zł
- inne (CEUO eService – raportowanie do KAS)	9,84 zł

II. Informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysków i strat

2.1. PRZYCHODY	2 196 069,25 zł
Przychody netto ze sprzedaży stanowią:	2 143 915,50 zł
a) dotacja Gminy Nowy Targ na działalność podstawową	2 075 000,00 zł
b) przychody ze sprzedaży towarów	26 901,28 zł
c) pozostałe przychody (bilety wstępu do Izby Pamięci, wynajem sal, wynajem placu)	42 014,22 zł

Pozostałe przychody operacyjne stanowią:	52 153,75 zł
a) darowizny na Konkurs Potraw Regionalnych	9 350,00 zł
b) darowizny wyposażenia	37 120,00 zł
c) refaktura kosztów ogrzewania dla Biblioteki w Waksmundzie	5 436,00 zł
d) pozostałe	247,75 zł

2.2. KOSZTY	2 121 282,84 zł
--------------------	------------------------

Koszty działalności operacyjnej stanowią:	2 121 128,19 zł
a) Amortyzacja	71 965,76 zł
b) Zużycie materiałów i energii	274 136,23 zł
c) Usługi obce	360 426,77 zł
d) Podatki i opłaty	2 159,95 zł
e) Wynagrodzenia	1 141 453,17 zł
f) Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	175 820,07 zł
g) Podróże służbowe	1 927,54 zł
h) Pozostałe koszty rodzajowe	75 573,73 zł
i) Wartość sprzedanych towarów i usług	17 664,97 zł

Pozostałe koszty operacyjne stanowią:

154,65 zł

III. Pozostałe informacje

1. W roku 2025 nie ujęto w księgach rachunkowych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów, gdyż poziom poszczególnych kosztów dotyczących lat przyszłych nie przekracza poziomu istotności stanowiącego 5 % sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy.
2. Ze względu na kryterium istotności nie tworzy się rezerw na świadczenia pracownicze.
3. Gminny Ośrodek Kultury nie ma zobowiązań warunkowych, nie udzielano gwarancji i poręczeń.

Sporządził:

zatwierdził:

Łopuszna, dnia 13 marca 2026 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Krzysztof Dąbko
mgr Krystyna Rajta

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Łopusznej
Jozeffa Kuchta