

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2025 rok

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Goworowie z siedzibą w Goworowie ul. Szkolna 16A, działa na podstawie:

1. Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. (Dz.U. 2024 poz. 87 z póź. zm.).
2. Uchwały Rady Gminy Goworowo Nr 1/200/94 z dnia 17 lutego 1994 r.
3. Statutu Gminnego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Goworowie

Przedmiotem działania GOKSiR jest prowadzenie wielokierunkowej działalności rozwijającej i zaspokajającej potrzeby kulturalne mieszkańców, upowszechnianie i promocja kultury, wspieranie i promocja twórczości, edukacji i oświaty kulturalnej, działania na rzecz upowszechniania tradycji, kultury oraz opieki nad zabytkami.

Gminny Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Goworowie jest wpisany do rejestru instytucji kultury, nr 2 prowadzonego przez organizatora i posiada osobowość prawną.

Celem GOKSiR jest prowadzenie wielokierunkowej działalności rozwijającej i zaspokajającej potrzeby kulturalne mieszkańców oraz upowszechnianie i promocja kultury lokalnej w kraju i zagranicą.

Do podstawowych zadań GOKSiR należy:

1. Organizowanie różnorodnych form edukacji kulturalnej i społecznej dzieci, młodzieży i dorosłych,
 2. tworzenie warunków dla amatorskiego ruchu artystycznego kół i klubów zainteresowań, sekcji zespołów itp.,
 3. organizacja spektakli, koncertów, festiwali, wystaw, odczytów, imprez artystycznych, rozrywkowych i turystycznych,
 4. koordynacja działalności na terenie Gminy w zakresie organizacji imprez kulturalnych, rekreacyjnych i sportowych,
 5. nawiązywanie i rozwijanie kontaktów z innymi placówkami i organizacjami społecznymi, a także kontaktów międzynarodowych w zakresie wymiany kulturalnej dzieci, młodzieży i dorosłych,
 6. popularyzacja wiedzy o własnym regionie,
 7. promowanie, wspieranie i realizowanie projektów aktywizujących integrujących społeczność lokalną.
- GOKSiR jest powołany na czas nieograniczony
 - Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 01.01.2025 do 31.12.2025 r.
 - Sporządzone sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym
 - Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez naszą instytucję.
 -

Przyjęte zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2025 r. są zgodne z ustawą rachunkowości. W zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, zasady rachunkowości zostały zawarte w zarządzeniu nr 3/2023 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Goworowie z dnia 9 sierpnia 2023r. roku w sprawie zasad rachunkowości tj:

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, w ramach którego okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące,
2. Metody wyceny aktywów i pasywów:
 - a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wg. wartości początkowej tj. ceny nabycia pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - b) Należności w kwocie wymagalnej zapłaty,
 - c) Fundusz jednostki oraz środki pieniężne w wartości nominalnej.
 - Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym,
 - Jednostka stosuje wykaz kont. Zasady funkcjonowania kont przyjmuje się wg zakładowego planu kont. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - Dziennik
 - Zestawienie obrotów i sald
 - Konta analityczne
 - Konta syntetyczne
 - Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się wg rodzajów na kontach zespołu 4
 - Do strat i zysków nadzwyczajnych jednostka zalicza zdarzenia, które powstają w wyniku działania sił natury, na skutek działań trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną i niezwiązane z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności podstawowej,
 - Przedmioty, wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej przekraczającej 1.500,00 zł odpisuje się w koszty zużycia materiałów pod data przekazania ich do użytkowania w pełnej wartości początkowej. Przedmioty oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych albo wartości niematerialnych i prawnych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się w sposób uproszczony tj. jednorazowy w pełnej wartości początkowej w miesiącu oddania ich do użytkowania.
 - Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł amortyzowane są metodą liniową przy pomocy stawek podatkowych.
 - Instytucja nie tworzy rezerw na zobowiązania dotyczące przyszłych świadczeń dla pracowników z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, bowiem ich wartość roczna jest mało istotna w ogólnych kosztach, a ponadto są one ujmowane w corocznie sporządzanych planach finansowych, będących podstawą do przydzielenia przez organizatora dotacji na działalność.
 - Instytucja nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego osób prawnych, gdyż dochód jednostki przeznaczony na cele kulturalne zwolniony jest z opodatkowania.

GOKSiR prowadzi gospodarę finansowÄ na zasadach okreœlonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu dziaÅalnoœci kulturalnej z dnia 25 paÅdziernika 1991 roku (Dz.U. 2024 poz. 87 z pÅz. zm.) oraz ustawie z dnia 29 wrzeœnia 1994 r o rachunkowoœci (Dz. U. z 2023r. poz. 120 ze zm.).

DziaÅalnoœć GOKSiR jest finansowana z dotacji organizatora, z dochodów wÅsnych ze œrodków otrzymanych od osÅb prawnych i fizycznych oraz innych ŹródÅ.

Informacja dodatkowa do bilansu za rok 2025

1. Stosowane metody wyceny na dzieÅ 31.12.2025r. aktywa i pasywa wyceniono w instytucji jak niÅej:

- Œrodki trwaÅ — wartoœć netto (pomniejszona o umorzenie),
- NaleÅnoœci i zobowiÄzania — w kwocie wymagajÄcej zapÅaty,
- Œrodki pienięÅne — w wartoœci nominalnej,
- Odpisy amortyzacyjne w 2025 r. dokonane byÅy zgodnie z ustawÄ o podatku dochodowym od osÅb prawnych,
- W GOKSiR prowadzony jest porÅwnawczy Rachunek ZyskÅ i Strat,
- KsiÄgowoœć jest prowadzona zgodnie z ustawÄ o rachunkowoœci.

2. Zmiany w ciÄgu roku obrotowego wartoœci œrodkÅw trwaleÅ, wartoœci niematerialnych i prawnych:

Œrodki trwaÅ wartoœć poczÄtkowa w zÅ i gr

WyszczegÅlnienie wg pozycji bilansowej	Wartoœć poczÄtkowa na poczÄtek roku obrotowego	ZwiÄkszenia z tytuÅu nabycia, aktualizacji, przemieszczenia, inne	Zmniejszenia z tytuÅu sprzedaÅy, aktualizacji, przemieszczenia, inne(likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego wartoœci poczÄtkowej
Œrodki trwaÅ razem:	701 501,56	-	-	769 159,12
w tym:				
Grunty	-	-	-	-
Budynki, obiekty budowlane	-	-	-	-
Obiekty inÅynierii Ådowej i wodnej	29 153,46	-	-	29 153,46
Maszyny, urzÄdzenia techniczne	31 242,52	-	-	31 242,52
Œrodki transportu	92 139,19	-	-	92 139,19
Narzędzia, przyrzÄdy, ruchomoœci i wyposaÅenie	107 201,75	-	-	107 201,75
PozostaÅe œrodki trwaÅ	441 764,64	67 657,56	-	509 422,20

Umorzenia środków trwałych w zł i gr

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowej	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu nabycia, aktualizacji, przemieszczenia, inne	Zmniejszenia z tytułu sprzedaży, aktualizacji, przemieszczenia, inne(likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Środki trwałe razem:	638 210,20	-	-	705 867,76
w tym:				
Grunty	-	-	-	-
Budynki, obiekty budowlane	-	-	-	-
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 106,20	-	-	7 106,20
Maszyny, urządzenia techniczne	31 242,52	-	-	31 242,52
Środki transportu	59 639,19	-	-	59 639,19
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	98 457,65	-	-	98 457,65
Pozostałe środki trwałe	441 764,64	67 657,56	-	509 422,20

Wartości niematerialne i Prawne wartość początkowa w zł i gr

Wartości niematerialne i prawnych razem: z tego	12 324,60	0	0	12 324,60
Licencje na programy komputerowe	12 324,60	0	0	12 324,60

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w zł i gr

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych razem: z tego	12 324,60	0	0,00	12 324,60
Licencje na programy komputerowe	12 324,60	0	0,00	12 324,60

3. Informacja o wielkości i zmianach funduszy:

- Fundusz instytucji na dzień 31.12.2024 r. 23 964,75
- Fundusz instytucji na dzień 31.12.2025 r. -9 328,62
- Strata na dzień 31.12.2025 r. -33 293,37

4. Zobowiązania warunkowe w 2025 roku nie występują, nie udzielono gwarancji i poręczeń majątkowych.

5. Rozliczenia międzyokresowe kosztów wystąpiły i na dzień 31.12.2025r. wyniosły 1 524,27zł

6. Koszty w układzie rodzajowym wykazano w rachunku zysków i strat — wariant porównawczy.

**ZESTAWIENIE ZOBOWIĄZAŃ I POZOSTAŁYCH ZOBOWIĄZAŃ
WG STANU NA KONIEC 2025 ROKU**

GMINA GOWOROWO	369,00
BEST-OFFICE JAKUBIAK SPÓŁKA JAWNA	1 548,57
ZAIKS	129,91
BEZPIECZNIK SP ZOO	2 214,00
RDF SP ZOO	378,81
F.H.U. "PROMOTOM" TOMASZ SKŁADANEK	93,24
UNIQA	2 028,00
EL-KAR Tomasz Karwowski	3 500,00
Rozliczenie zakupu	2 219,67
	<hr/>
	12 481,20
Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	44 359,22
Rozrachunki publiczno-prawne	9 063,82
Pozostałe rozrachunki	588,07
Fundusze specjalne	7 564,50
	<hr/>
	61 575,61

SPORZĄDZIŁ:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Aneta Kozłowska-Drabot

DYREKTOR

Agata Majk

Goworowo, 2026-02-24