

**ZARZĄDZENIE NR 191/26**  
**WÓJTA GMINY DZIEMIANY**

z dnia 20 marca 2026 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury -  
Ośrodka Kultury w Dziemianach za 2025 rok**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz. U. z 2024 roku, poz. 87 ze zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2025 r., poz. 1153 ze zm.), oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 roku, poz. 120 ze zm.) **zarządzam, co następuje:**

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

**§ 2.** Sprawozdanie, o którym mowa w §1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale ( funduszu ) własnym oraz informacji dodatkowej i stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Dziemiany

**Piotr Laska**

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

URZĄD GMINY

	Stan na			Stan na	
	31.12.2024	31.12.2025		31.12.2024	31.12.2025
<b>A. Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)</b>	2855353,92	2702936,54	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	2762719,08	2613662,71
Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)	0,00	0,00	Kapitał (fundusz) podstawowy	2884605,34	2730429,96
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
2. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
3. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	Pozostałe Kapitały rezerwowe	0,00	0,00
<b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>	2855353,92	2702936,54	<b>V Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	0,00	0,00
1. Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	2855353,92	2702936,54	<b>VI Zysk (strata) netto</b>	-121886,28	-116767,25
a) grunty	0,00	0,00	<b>B Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art.3 ust 1 pkt 21, art.35d i 37)</b>	100376,52	94005,41
b) budynki i budowle	2848993,67	2698403,38	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	199,80	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art. 37)	0,00	0,00
d) środki transportu	6160,45	4533,16	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	0,00	0,00	* długoterminowe	0,00	0,00
	0,00	0,00	* krótkoterminowe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3. zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	* długoterminowe	0,00	0,00
<b>III Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	* krótkoterminowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)	0,00	0,00	<b>II Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	1. wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)</b>	7741,68	4731,58	d) inne	0,00	0,00
<b>I Zapasy</b>			<b>III Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)</b>	3288,81	4000,66
1. Materiały	0,00	0,00	1. Wobec pozostałych jednostek	3288,81	4000,66
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
	0,00	0,00	c) zobowiązania z tytułu dostaw:	3288,81	4000,66
4. Towary	0,00	0,00	do 12 miesięcy	3288,81	4000,66
5. Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>II Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)</b>	0,00	0,00	d) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług			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, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, 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	0,00
d) Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	2. fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>III Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)</b>	7741,68	4731,58	<b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>	97087,71	90004,75
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7741,68	4731,58	1. inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	97087,71	90004,75
a) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	* długoterminowe	90004,75	82921,79
* inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	* krótkoterminowe	7082,96	7082,96
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7741,68	4731,58		0,00	0,00
* Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7741,68	4731,58		0,00	0,00
* inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
* inne aktywa pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Suma aktywów</b>	2863095,60	2707668,12	<b>Suma pasywów</b>	2863095,60	2707668,12

Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej

071 - Umorzenie środków trwałych 1909410,15  
072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych 216571,61

Sporządził:  
**KSZCZAROWA**  
Czapiewska Maria  
*Maria Czapiewska*

Miejsce i data sporządzenia  
Dziemiany, dnia 2026-03-16

Zatwierdził:  
Żywiec Jakub

**DYREKTOR**  
*Jakub Żywiec*  
Jakub Żywiec

RACHUNEK ZYSKÓW I  
STRAT (WARIANT  
PORÓWNAWCZY)

**OŚRODEK KULTURY**

**w DZIEMIANYACH**

ul. 8-go Marca 3, 83-425 Dziemiany

woj. pomorskie, 54-500 000 27

NIP 591-15-66-83-425-DZIEMIANY

192904801-00000

Numer identyfikacyjny

REGON

Rachunek zysków i strat  
jednostki  
(wariant porównawczy)  
sporządzony  
na dzień 31.12.2025 r.

Adresat  
Urząd Gminy  
83-425 Dziemiany  
Ul. 8 Marca 3

	Stan na koniec	
	roku 2024	roku 2025
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	603173,00	774429,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	603173,00	774429,00
1. w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)	546620,00	620000,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie — wartość dodatnia, zmniejszenie — wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	771265,42	944007,67
I. Amortyzacja	123084,50	120128,26
II. Zużycie materiałów i energii	108314,07	105317,39
III. Usługi obce	122987,03	268900,33
IV. Podatki i opłaty	0,00	161,43
V. Wynagrodzenia	332153,58	372720,40
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	66693,44	61940,20
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	18032,80	14839,66
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	-168092,42	-169578,67
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	46205,48	52810,96
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	46205,48	52810,96
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00
I. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	-121886,94	-116767,71
<b>G. Przychody finansowe</b>	0,68	0,46
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	0,68	0,46
III. Inne	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	-121886,26	-116767,25

J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) (I+II)	-121886,26	-116767,25
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-121886,26	-116767,25

(główny księgowy)  
KSIĘGOWA

*Maria Czapiewska*  
Maria Czapiewska

Czapiewska Maria

2026.03.16

kierownik  
jednostki)

DYREKTOR

*Jakub Żywiec*  
Jakub Żywiec

## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone na dzień 31.12.2025r.

## Wyszczególnienie pozycji

Rok zakończony Rok zakończony

31.12.2024

31.12.2025

	Rok zakończony	Rok zakończony
	31.12.2024	31.12.2025
I. Kapitał (fundusz) na początek okresu (BO)	3004477,87	2884605,34
- korekty błędów	0	0
I.a. Kapitał (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach	3004477,87	2884605,34
1. Fundusz podstawowy instytucji na początek okresu	3004477,87	2884605,34
1.1. Zmiany funduszu instytucji	0	0
a. zwiększenie (z tytułu)	0	0
- dotacji na rozwój od:	0	0
nieodpłatnie otrzymane środki trwale i inwestycje	0	0
podziału zysku	0	0
amortyzacji aktywów trwałych	0	0
inne zwiększenia	0	0
b. zmniejszenie (z tytułu)	119872,53	154175,38
umorzenia aktywów trwałych	0	0
- przekazania majątku na podstawie decyzji	0	0
pokrycia straty	119872,53	121886,26
inne zmniejszenia	0	32289,12
1.2 Fundusz podstawowy instytucji na koniec okresu	2884605,34	2730429,96
2. Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu		
2.1. Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0
-	0	0
-	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0
-	0	0
.....	0	0
### Stan funduszu z aktualizacji na koniec okresu	0	0
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0	0
4.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0
- korekty błędów podstawowych	0	0
4.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0
- podziału zysku z lat ubiegłych	0	0
-	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0
-	0	0
4.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
4.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0	0
- korekty błędów	0	0
4.5. strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0	0
-	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0
-	0	0
4.6. strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
4.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
5. Wynik netto	-121886,26	-116767,25
a) zysk netto	0	0
b) strata netto	121886,26	116767,25
II. kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2762719,08	2613662,71
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty z funduszu własnego)	2762719,08	2613662,71

Księgowa

Sporządził: Czapińska Maria

Miejsce i data:

Dziemiany, dnia 2026.03.16

Maria Czapińska

Zatwierdził:

Zywiec Jakub

DYREKTOR

Jakub Zywiec

Ośrodek Kultury w Dziemianach  
ul. 8 Marca 14  
83-425 Dziemiany  
NIP 5911568848

## INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU ZA 2025 ROK

### I. Dane ogólne

Przedmiotem działalności Ośrodka Kultury jest organizowanie i prowadzenie działalności kulturalnej, sportowej i rekreacyjnej.

1. Ośrodek Kultury został wpisany do Rejestru Instytucji Kultury w Dziemianach pod poz. nr 2.
2. Czas działalności jest nieograniczony.
3. Sprawozdanie zostało sporządzone za okres od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku.
4. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuacji działalności.
5. Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy.
6. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej.
7. Środki trwale amortyzuje się metodą liniową, przy ustalaniu stawek amortyzacyjnych stosuje się przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
8. Obrót pieniężny prowadzony jest w formie bezgotówkowej.
9. Koszty działalności ewidencjonuje się w zespole kosztów rodzajowych.
10. Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.
11. Dochód Ośrodka Kultury przeznaczony jest na cele statutowe.

D Y K T O R

### II. Stan środków na dzień 01.01.2025 r.

wynosił na rachunku bankowym - 7741,68

III. Przychody 2025 r. stanowiły kwotę - 827240,42  
w tym:

1. Przychody z tytułu sprzedaży usług:
    - 1/ za wynajem obiektów Ośrodka Kultury - 32250,00
    - 2/ za wynajem sprzętu - 10690,00
    - 3/ za prowadzenie zajęć plastycznych, gry na instrumentach, teatralnych, nauki języka angielskiego - 34195,00
    - 4/ za prowadzenie zajęć sportowych - 77294,00
  2. Przychody finansowe:
    - 1/ odsetki - 0,46
  3. Pozostałe przychody operacyjne -w tym:
    - 1/ odszkodowania - 32632,00
    - 2/ darowizny pieniężne - 13000,00
    - 3/ równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych w części sfinansowanych z dotacji unijnych i ze środków finansowych Organizatora - 7 082,96
    - 4/ inne - 96,00
  4. Dotacja podmiotowa - 620000,00
- IV. Koszty 2025 r. stanowiły kwotę - 944007,67  
w tym:
1. Amortyzacja - 120128,26
  2. Wynagrodzenia i pochodne :
    - wynagrodzenia - 372720,40
    - ubezpieczenia społeczne - 54430,90

3. Zakup materiałów i wyposażenia	-	75009,14
4. Zakup energii	-	30308,25
5. Usługi obce	-	268900,33
6. Podatki i opłaty	-	161,43
7. Podróże służbowe	-	379,50
8. Odpis na fundusz socjalny	-	6742,30
9. Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	-	767,00
10. Pozostałe koszty (ubezpiecz., opłaty różne)	-	14460,16

V. Stan środków obrotowych na rachunku bankowym na dzień 31.12.2025r. - 4731,58

VI. Stan należności na dzień 31.12.2025r. - 0,00

VII. Stan zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2025r. - 4000,66

VIII. Wynik finansowy za 2025 r. – strata  
Pokrycie nastąpi z funduszu własnego - 116767,25

Dziemiany, dnia 16.03.2026 rok

**KSIEGOWA**

Maria Czapiewska

*Maria Czapiewska*  
.....  
/Główny księgowy/

**DYREKTOR**

*[Podpis]*  
.....  
Dyrektor Żywiec