

ZARZĄDZENIE NR 327/2026
BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN

z dnia 28 kwietnia 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2025 rok instytucji kultury - Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łasinie

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025r. poz. 1153 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2026r. poz. 522) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2026r. poz. 457) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe instytucji kultury – Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Łasinie za 2025 rok, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2025r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 328.642,34 zł;
- 2) rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2025r. wykazujący zysk netto w kwocie 26.185,95 zł;
- 3) informacja dodatkowa.

§ 2. Wynik finansowy za 2025 rok, tj. zysk netto w wysokości 26.185,95 zł. zwiększy fundusz jednostki.

§ 3. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy
Łasin

mgr inż. Rafał Kobylski

BILANS

Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury

ul. Curie-Skłodowskiej 1

65-320 Łasin

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2025 r.

URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN
REPERAT FINANSÓW I PLANOWANIE

KSIĘGOWOŚĆ

WYKŁAD

data 2026-03-31

jednostka obliczeniowa: zł.

| Aktywa | Stan na | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
| 0 | 1 | 2 |
| A Aktywa trwałe | 161 111,40 | 152 979,48 |
| I Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 1 Koszty zakończonych prac rozwojowych | | |
| 2 Wartość firmy | | |
| 3 Inne wartości niematerialne i prawne | | |
| 4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | |
| II Rzeczowe aktywa trwałe | 161 111,40 | 152 979,48 |
| 1 Środki trwałe | 161 111,40 | 152 979,48 |
| a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | |
| b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2 018,70 | 13 546,10 |
| c urządzenia techniczne i maszyny | 159 092,70 | 139 433,38 |
| d środki transportu | | |
| e inne środki trwałe | | |
| 2 Środki trwałe w budowie | | |
| 3 Zaliczki na środki trwałe w budowie | | |
| III Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 1 Należności od jednostek powiązanych | | |
| 2 Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3 Należności od pozostałych jednostek | | |
| IV Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 1 Nieruchomości | | |
| 2 Wartości niematerialne i prawne | | |
| 3 Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| a w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - pożyczki udzielone | | |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| b w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - pożyczki udzielone | | |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| c w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - pożyczki udzielone | | |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| 4 Inne inwestycje długoterminowe | | |
| V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| 1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochod. | | |
| 2 Inne rozliczenia międzyokresowe | | |
| B Aktywa ol | | |
| I Zapasy | | |

| Pasywa | Stan na | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
| 0 | 1 | 2 |
| A Kapitał własny | 97 469,58 | 123 655,53 |
| I Kapitał podstawowy | 110 918,71 | 97 469,58 |
| II Kapitał zapasowy, w tym: | | 0,00 |
| nadwyżka wartości sprzedaży (emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | |
| III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | | |
| tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki na udziały (akcje) własne | | |
| V Zysk/strata z lat ubiegłych | | 0,00 |
| VI Zysk/strata netto | -13 449,13 | 26 185,95 |
| VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 160 204,17 | 204 986,81 |
| I Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| 1 Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochod. | | |
| 2 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| a długoterminowa | | |
| b krótkoterminowa | | |
| 3 Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| a długoterminowa | | |
| b krótkoterminowa | | |
| II Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 2 755,20 |
| 1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | | |
| 2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 2 755,20 |
| a kredyty i pożyczki | | 2 755,20 |
| b zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych | | |
| c inne zobowiązania finansowe | | |
| d zobowiązania wekslowe | | |
| e inne | | |
| III Zobowiązania krótkoterminowe | 0,00 | 361,29 |
| 1 Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| a Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| - do 12 m-cy | | |
| - powyżej 12 m-cy | | |
| b inne | | |
| 2 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | |
| a z tytułu dostaw i usług o okresie wymagal. | | |
| - do 12 m-cy | | |
| - powyżej 12 m-cy | | |
| b inne | | |
| 3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 361,29 |
| a kredyty i pożyczki | | |
| b z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| c inne zobowiązania finansowe | | |
| d z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności | | 361,29 |
| - do 12 m-cy | | 361,29 |
| - powyżej 12 m-cy | | |
| t zobowiązania wekslowe | | |

| | | | |
|------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | Materiały | 11,92 | 11,92 |
| 2 | Półprodukty i produkty w toku | | |
| 3 | Produkty gotowe | | |
| 4 | Towary | | |
| 5 | Zaliczki na dostawy i usługi | | |
| II | Należności krótkoterminowe | 275,00 | 530,21 |
| 1 | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| a | z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty | 0,00 | 0,00 |
| | - do 12 miesięcy | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | |
| b | inne | | |
| 2 | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| a | z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty | 0,00 | 0,00 |
| | - do 12 miesięcy | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | |
| b | inne | | |
| 3 | Należności od pozostałych jednostek | 275,00 | 530,21 |
| a | z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty | 275,00 | 530,21 |
| | - do 12 miesięcy | 275,00 | 530,21 |
| | - powyżej 12 miesięcy | | |
| | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | |
| c | inne | | |
| d | dochodzone na drodze sądowej | | |
| III | aktywa krótkoterminowe | 96 275,34 | 175 120,73 |
| 1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 96 275,34 | 175 120,73 |
| a | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | | |
| | - inne papiery wartościowe | | |
| | - pożyczki udzielone | | |
| | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| b | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | | |
| | - inne papiery wartościowe | | |
| | - pożyczki udzielone | | |
| | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| c | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 96 275,34 | 175 120,73 |
| | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 96 275,34 | 175 120,73 |
| | - inne środki pieniężne | | |
| | - inne aktywa pieniężne | | |
| 2 | Inne inwestycje krótkoterminowe | | |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | |
| C | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | |
| D | Udziały (akcje) własne | | |
| | AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D) | 257 673,66 | 328 642,34 |

| | | | |
|-----------|---|-------------------|-------------------|
| g | zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | |
| h | z tyt. wynagrodzeń | | |
| i | inne | | |
| 4 | Fundusze specjalne | | |
| IV | Rozliczenia międzyokresowe | 160 204,17 | 201 870,32 |
| 1 | Ujemna wartość firmy | | |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 160 204,17 | 201 870,32 |
| a | długoterminowe | 160 204,17 | 153 543,50 |
| b | krótkoterminowe | | 48 326,82 |
| | PASYWA (suma poz. A+B) | 257 673,75 | 328 642,34 |

Data sporządzenia: 30.03.2026 r.

Sporządził: **GŁÓWNY KSIĘGOWY**
mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR
Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury Łasin
Marek Czarnuch
Kierownik jednostki:

data: 2026-03-31
podpis: 

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT


sporządzony za okres: 2025
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł, gr

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za rok | |
|----------|--|--------------------|--------------------|
| | | 2024 | 2025 |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym: | 61 235,00 | 76 902,00 |
| | od jednostek powiązanych | | |
| I | Przychody ze sprzedaży produktów | 61 235,00 | 76 902,00 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | | |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 880 690,17 | 983 717,58 |
| I | Amortyzacja | 19 867,82 | 20 062,92 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 150 849,17 | 168 239,48 |
| III | Usługi obce | 279 692,98 | 286 798,48 |
| IV | Podatki i opłaty w tym: | | |
| | podatek akcyzowy | | |
| V | Wynagrodzenia | 344 216,14 | 412 687,69 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym: | 78 349,94 | 86 810,50 |
| | emerytalne | | |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 7 714,12 | 9 118,51 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | |
| C | Zysk/strata ze sprzedaży (A-B) | -819 455,17 | -906 815,58 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 806 006,04 | 933 001,53 |
| I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II | Dotacje | 748 828,00 | 831 372,00 |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| IV | Inne przychody operacyjne | 57 178,04 | 101 629,53 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 0,00 | 0,00 |
| I | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| III | Inne koszty operacyjne | | |
| F | Zysk/strata z działalności operacyjnej (C+D-E) | -13 449,13 | 26 185,95 |
| G | Przychody finansowe | 0,00 | 0,00 |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach w tym: | | |
| | a) od jednostek powiązanych, w tym: | | |
| | w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| | b) od jednostek pozostałych, w tym: | | |
| | w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| II | Odsetki, w tym: | | |
| | od jednostek powiązanych | | |
| III | Zysk z tytułu rozchodu aktywów trwałych, w tym: | | |
| | od jednostek powiązanych | | |
| IV | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| V | Inne | | |
| H | Koszty finansowe | 0,00 | 0,00 |
| I | Odsetki, w tym: | | |
| | dla jednostek powiązanych | | |
| II | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | |
| | w jednostkach powiązanych | | |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| IV | Inne | | |
| I | Zysk/strata brutto (F+G-H) | -13 449,13 | 26 185,95 |
| J | Podatek dochodowy | | |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku/zwiększenie straty | | |
| L | Zysk/strata netto (I-J-K) | -13 449,13 | 26 185,95 |

Data sporządzenia: 30.03.2026 r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Teresa Zielińska


Kierownik jednostki:

DYREKTOR
Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury Łasin

Marek Czarnuch

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

zakres informacji, o których mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 Ustawy o rachunkowości

URZĄD MIASTA I GMINY ŁASIN
REFERAT FINANSÓW I PLANOWANIA
2026-03-31
KSIĘGOWOŚĆ
MIEJSKO:
podpis: 

1/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w Łasinie z siedzibą przy ul. Curie-Skłodowskiej 1 Łasin 86-320.

Podstawowym przedmiotem działalności jest obecnie upowszechnianie kultury, rekreacji i turystyki na terenie Miasta i Gminy Łasin.

Organem prowadzącym rejestr jest Organizator, czyli UMIG Łasin przy ul. Radzyńskiej 2 2/ MGOK jako instytucja kultury rozpoczęła działalność 01/04/2007 r.

3/ Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 01/01/2025– 31/12/2025

4/ nie dotyczy

5/ Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

6/ nie dotyczy

7/


-) Metody wyceny aktywów i pasywów:

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wg wartości początkowej, wg ceny nabycia pomniejszonego o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, środki w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem również pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- zapasy materiałów wg cen zakupu z przyjętą zasadą ustalenia wartości rozchodu ceny przeciętnej
- należności i zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
- rezerwy w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,
- fundusz jednostki oraz środki pieniężne w wartości nominalnej.

-) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w postaci porównawczej.

-) W ramach przyjętych zasad rachunkowości stosuje się uproszczenia określone w art.4 ust 4 ustawy o rachunkowości.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10000,00 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR
Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury

Marek Czarny

Dodatkowe informacje i objaśnienia

zakres informacji, o których mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 Ustawy o rachunkowości

1/

1/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury jako instytucja kultury przejęła majątek po jednostce budżetowej, który jest prawie całkowicie zamortyzowany oraz korzysta nowego zakupu z pozyskanych środków.

2/ Instytucja nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.

3/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury nie posiada środków trwałych na podstawie umów najmu i innych umów w tym z tytułu leasingu, korzysta odpłatnie z budynku na podstawie umowy dzierżawy.

4/ Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

5/ Liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji - nie dotyczy

6/ Jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale /funduszu/ własnym.

7/ Zysk w wysokości 26 185,95 zł zwiększy fundusz jednostki.

8/ W 2025 r. nie tworzono rezerw.

9/ Nie było odpisów aktualizujących wartości należności.

10/ Instytucja posiada zobowiązań krótkoterminowe wobec dostawców w kwocie 3116,49 zł.

11/ Instytucja posiada rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego.

12/ Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

13/ Brak zobowiązań warunkowych

2/

PRZYCHODY

| L.p. | Wyszczególnienie | Plan | Wykonanie |
|----------|-----------------------------|------------------|-------------------|
| A | Przychody ogółem | 963662,00 | 1042927,68 |
| I. | Przychody | 65050,00 | 76902,00 |
| 1. | Usługi | 65050,00 | 76902,00 |
| II | Pozostałe przychody z tego: | 831372,00 | 831372,00 |
| 1. | Dotacja organizatora | 831372,00 | 831372,00 |
| III | Przychody operacyjne | 63951,00 | 131364,68 |
| 1. | Poz. Na rem. | 0,00 | 19087,68 |
| 2. | Darowizny rzeczowe | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Darowizny pieniężne | 21100,00 | 21100,00 |
| | projekt orlen | 42851,00 | 91177,00 |
| IV | Śr.pien. Na rem. Z ub. roku | 3289,00 | 3289,00 |

2/ Nie było aktualizacji wartości środków trwałych.

3/ Nie było aktualizacji wartości zapasów.

4/ W roku obrotowym nie zaniechano działalności.

Na dzień sporządzania sprawozdania brak dokumentacji potwierdzającej plany zaniechania działalności w roku następnym.

6/ Instytucja sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7/ Brak środków trwałych w budowie.

8/ Brak nakładów na niefinansowe aktywa trwałe w roku obrotowym i planowanych na następny.

9/ Straty i zyski nadzwyczajne nie wystąpiły.

10/ Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

2a/ Bilans i rachunek zysków i strat sporządzany jest w walucie polskiej.

3/ Instytucja nie sporządza sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

4/ Przeciętne zatrudnienie 5,25 etatu w tym:

- 1 etat dyrektor

- 3 etaty instruktor , w tym wakaty: 1 etat od dn. 01.05.2009 r.

- 0,75 etatu księgowa / pracow. administr./

- 0,50 etatu sprzątaczk /pracow. Gosp./

5/

1/ Brak zdarzeń dotyczących lat ubiegłych.

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

3/ Zmiany w polityce rachunkowości polegające głównie na organizacyjnych i technicznych zmianach m.in. poszerzające bądź ujmujące istniejące konta, ich opisy.

6/ Wspólne przedsięwzięcia - nie dotyczy

7/ Sprawozdanie finansowe za okres w ciągu którego nastąpiło połączenie – nie dotyczy

8/ Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez instytucję.

9/ Brak informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Teresa Zielińska

DYREKTOR
Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu
Marek Czarnuch