

ZARZĄDZENIE NR 38/26
Wójta Gminy Działdowo

z dnia 1 kwietnia 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury.

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

§ 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe Biblioteczce-Centrum Kultury Gminy Działdowo za 2025 r. na które składa się bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa, stanowiące załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3. Zarządzenie podlega ogłoszeniu.

Wójt

(-) Mirosław Zieliński

Załącznik do zarządzenia nr 38/26

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.18.3.0, druku: 1456.5243.2.11

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2025 data do 31-12-2025

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

☒ tak

☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek *(opcjonalnie)*

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Środki rzeczowe o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000,- zł odpisuje się w koszty pod datą zakupu, w cenie zakupu i stwierdzenia przyjęcia do użytkowania na dowodzie źródłowym.

Ewidencję tych środków prowadzi odpowiednia komórka merytoryczna w pozaksięgowej ewidencji ilościowej w sposób umożliwiający identyfikację każdego środka oraz miejsca jego użytkowania.

Ewidencji materiałów o wartości jednostkowej poniżej 300,- zł (np. materiałów biurowych: tonerów, zszywaczy; materiałów służących wyposażeniu: firany, karnisze, czajniki elektryczne) nie prowadzi się.

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe środki trwałe oraz ulepszenia środków trwałych, kompletne i przekazane do eksploatacji o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok i wartości jednostkowej powyżej 10.000,- zł podlegają ewidencji księgowej ilościowo - wartościowej.

Materiały biblioteczne bez względu na wartość jednostkową ewidencjonuje się do czasu nadania nr inwentarzowego na koncie 014 "Zbiory biblioteczne". Po otrzymaniu protokołu przekazania do eksploatacji ich wyceny i nadaniu numeru inwentarzowego, wprowadza się do ewidencji wartościowej księgowej.

Rzeczowe środki trwałe, za wyjątkiem gruntów, podlegają amortyzacji liniowej wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe środki trwałe przyjęte nieodpłatnie od osób prawnych i osób fizycznych ewidencjonuje się na odpowiednich kontach aktywów trwałych a drugostronnie po kontach umorzeń.

W instytucji nie tworzy się rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze takie jak odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe, jak również rezerwy na przyszłe zobowiązania.

Na podstawie art. 28 ust. 1 rozdziału 4 ustawy o rachunkowości „Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - inwestycje krótkoterminowe - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
 - rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy,
 - należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
 - zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej,
 - rezerwy - w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,
 - kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej,
- W Bibliotece - Centrum Kultury Gminy Działdowo przyjęto metodę liniową stałą dla wszystkich środków trwałych.
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej.
- Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.

Report z weryfikacji podpisu

INFORMACJE O DOKUMENCIE:

Nazwa pliku	1666474368167_fluQi_sprawozdanie-finansowe-dla-jednostek-innych-w-formacie-5-xml-st-sig.pdf
-------------	---

INFORMACJE O PODPISIE:

Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowalny
Format podpisu	PAdES-T
Data złożenia podpisu	2026-03-18T09:13:06Z
Podpis zawiera znacznik czasu	TAK
Certyfikat podpisującego / składającego pieczęć	Nazwa powszechna: ALEKSANDRA BARBARA KOWALSKA Kraj: PL
Numer seryjny certyfikatu	157937353790821381564538600555711548979
Wystawca certyfikatu	Nazwa powszechna: Certum QCA 2017 Nazwa organizacji: Asseco Data Systems S.A. Kraj: PL
Okres ważności certyfikatu	od: 2023-04-08T07:49:26Z do: 2026-04-07T07:49:26Z
Odpowiedź OCSP wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	GOOD 18 Mar 2026 11:12:33 GMT
Podpis zweryfikowano na dzień	2026-03-18T09:13:08Z
Status weryfikacji	Pozytywny
	Podpis certyfikatem kwalifikowalnym - poprawnie zweryfikowany
Uwagi	Podpis zweryfikowany poprawnie.

INFORMACJE O PODPISIE:

Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowalny
Format podpisu	PAdES
Data złożenia podpisu	2026-03-18T09:16:39Z
Podpis zawiera znacznik czasu	BRAK
Certyfikat podpisującego / składającego pieczęć	Nazwa powszechna: Mariola Jadwiga Sobotka Kraj: PL
Numer seryjny certyfikatu	59967655497730474983821300843422021236643666341
Wystawca certyfikatu	Nazwa powszechna: COPE SZAFIR - Kwalifikowany Nazwa organizacji: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. Kraj: PL
Okres ważności certyfikatu	od: 2025-03-03T07:00:00Z do: 2027-03-03T07:00:00Z
Odpowiedź OCSP wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	GOOD 18 Mar 2026 11:12:34 GMT
Podpis zweryfikowano na dzień	2026-03-18T11:12:33Z
Status weryfikacji	Pozytywny
	Podpis certyfikatem kwalifikowalnym - poprawnie zweryfikowany
Uwagi	Podpis zweryfikowany poprawnie.

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2025 data do 31-12-2025

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

☒ tak

☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek *(opcjonalnie)*

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Środki rzeczowe o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000,- zł odpisuje się w koszty pod datą zakupu, w cenie zakupu i stwierdzenia przyjęcia do użytkowania na dowodzie źródłowym.

Ewidencję tych środków prowadzi odpowiednia komórka merytoryczna w pozaksięgowej ewidencji ilościowej w sposób umożliwiający identyfikację każdego środka oraz miejsca jego użytkowania.

Ewidencji materiałów o wartości jednostkowej poniżej 300,- zł (np. materiałów biurowych: tonerów, zszywaczy; materiałów służących wyposażeniu: firany, karnisze, czajniki elektryczne) nie prowadzi się.

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe środki trwałe oraz ulepszenia środków trwałych, kompletne i przekazane do eksploatacji o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok i wartości jednostkowej powyżej 10.000,- zł podlegają ewidencji księgowej ilościowo - wartościowej.

Materiały biblioteczne bez względu na wartość jednostkową ewidencjonuje się do czasu nadania nr inwentarzowego na koncie 014 "Zbiory biblioteczne". Po otrzymaniu protokołu przekazania do eksploatacji ich wyceny i nadaniu numeru inwentarzowego, wprowadza się do ewidencji wartościowej księgowej.

Rzeczowe środki trwałe, za wyjątkiem gruntów, podlegają amortyzacji liniowej wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe środki trwałe przyjęte nieodpłatnie od osób prawnych i osób fizycznych ewidencjonuje się na odpowiednich kontach aktywów trwałych a drugostronnie po kontach umorzeń.

W instytucji nie tworzy się rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze takie jak odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe, jak również rezerwy na przyszłe zobowiązania.

Na podstawie art. 28 ust. 1 rozdziału 4 ustawy o rachunkowości „Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego” aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- inwestycje krótkoterminowe - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej,
- rezerwy - w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,
- kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej,

W Bibliotece - Centrum Kultury Gminy Działdowo przyjęto metodę liniową stałą dla wszystkich środków trwałych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej.

Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.

Ustalenia wyniku finansowego

Na wynik finansowy (art. 42 ustawy) netto składa się:
wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu powstałych przychodów i kosztów operacyjnych,
wynik operacji finansowych, obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku
dochodowego. Na koniec roku konta zespołu 4 są zamykane na wynik finansowy, konta
zespołu 7 są zamykane na wynik finansowy.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do uor

Pozostałe (opcjonalnie)

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: ... zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024			rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Aktywa trwałe	178 752,84	169 723,03	A	Kapitał (fundusz) własny	245 640,07	214 058,27
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	97 104,08	97 104,08
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	178 752,84	169 723,03				
1	Środki trwałe	178 752,84	169 723,03				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	55 362,50	59 758,50		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu	25 016,67	40 816,67	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	116 954,19	89 548,81
e)	inne środki trwałe	98 373,67	69 147,86		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
g)					– fundusz rezerwowy	116 954,19	89 548,81
h)							
2	Środki trwałe w budowie						
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	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	VI	Zysk (strata) netto	31 581,80	27 405,38
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	146 669,43	123 418,69
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	213 556,66	167 753,93	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	0,00	0,00	e)	inne		
1	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe	27 083,72	22 965,72
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 259,24	7 738,47
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki		
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 259,24	5 731,47
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	9 259,24	5 731,47
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	2 007,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy			i)	inne		
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	17 824,48	15 227,25
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			IV	Rozliczenia międzyokresowe	119 585,71	100 452,97
c)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	119 585,71	100 452,97
III	Inwestycje krótkoterminowe	213 556,66	167 753,93		– długoterminowe	119 585,71	100 452,97
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	213 556,66	167 753,93		– krótkoterminowe		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	213 556,66	167 753,93				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	213 556,66	167 753,93				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	392 309,50	337 476,96		PASYWA razem (suma poz. A i B)	392 309,50	337 476,96

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 313 186,14	3 216 131,00
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 313 186,14	3 216 131,00
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B	Koszty działalności operacyjnej	3 383 418,28	3 282 753,84
	– w tym:		
I	Amortyzacja	70 961,19	66 940,31
II	Zużycie materiałów i energii	544 910,61	553 100,70
	– w tym:		
III	Usługi obce	239 989,70	271 648,50
IV	Podatki i opłaty, w tym:	13 118,00	31 548,21
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	2 041 717,55	1 914 081,20
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	468 620,03	443 781,92
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4 101,20	1 653,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-70 232,14	-66 622,84
D	Pozostałe przychody operacyjne	96 173,25	88 148,88
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	96 173,25	88 148,88
E	Pozostałe koszty operacyjne		
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)	25 941,11	21 526,04
G	Przychody finansowe	5 640,69	5 879,34
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:	5 640,69	5 879,34
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe		
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)	31 581,80	27 405,38
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy		
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	31 581,80	27 405,38
	– w tym:		

Liczba dołączonych opisów: 3

Liczba dołączonych plików: 3

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	31 581,80			27 405,38		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	101 813,94			94 028,22		
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	3 313 186,14			3 216 131,00		
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00			0,00		
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	3 383 418,28			3 282 753,84		
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00			0,00		
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00			0,00		
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00			0,00		
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00			0,00		
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00			0,00		
K.	Podatek dochodowy	0,00			0,00		

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Dodatkowe informacje i objaśnienia 2025

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA za 2025 rok – na dzień 31.12.2025 rok

1. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

1/ Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych 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.

Dane dotyczące zmian w środkach trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także w ich amortyzacji umieszczono w tabelach 1 załączonej do sprawozdania.

2/ Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Gruntów takich w okresie sprawozdawczym jednostka nie posiadała.

3/ Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w jednostce występuje zgodnie z poniższym opisem.

Siedziba Biblioteki – Centrum Kultury Gminy Działdowo znajduje się w budynku w miejscowości Burkat 40 oraz korzysta z pomieszczeń w budynkach - Filiach Bibliotecznych w miejscowościach: Gnojno, Turza Wielka, Kisiny, Kurki, Petrykozy, Ruskowo, Uzdowo. Oprócz tego BCK użytkuje budynki i lokale w niżej wymienionych miejscowościach: Gnojenko, Gnojno, Grzybiny, Jankowice, Krasnołąka, Myśłeta, Niestoja, Pierławki, Pożary, Zakrzewo, Rywociny, Gąsiorowo, Filice, Księży Dwór, Wysoka, Sękowo, Mosznica, Kramarzewo, Sławkowo i Kłęczkowo.

4/ Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z powyższych tytułów.

5/ Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:

Nie dotyczy

6/ Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów / funduszy / zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Fundusz rezerwowy na początek okresu sprawozdawczego wynosił 89.548,81 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego fundusz rezerwowy z przeksięgowania zysku za rok poprzedni wyniósł 116.954,19 zł.

7/ Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Biblioteka-Centrum Kultury Gminy Działdowo osiągnęła na dzień 31.12.2025 rok zysk/stratę w wysokości **31.581,80 zł.** W związku z powyższym podejmiemy decyzję na koniec roku sprawozdawczego, że zysk/strata z roku 2025 wpłynie na zwiększenie/zmniejszenie funduszu rezerwowego instytucji kultury.

8/ Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Nie dotyczy

9/ Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Nie dotyczy

10/ Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty:

a/ do 1 roku,

b/ od 1 roku do 3 lat,

c/ powyżej 3 lat do 5 lat,

d/ powyżej 5 lat.

Załącznik tabela nr 2

Jednostka nie posiada w księgach za rok 2025 zobowiązań długoterminowych. Wykazane w bilansie zobowiązania w wysokości: 9.259,24 zł, są to zobowiązanie krótkoterminowe o przewidywanym okresie spłaty do 1 roku.

11/ Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Nie dotyczy

12/ Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem jego rodzaju.

Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym w jednostce nie występowały.

13/ Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe.

Żadne zobowiązania warunkowe ani poręczenia w jednostce w okresie sprawozdawczym nie występowały.

2. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1/ Struktura rzeczowa / rodzaje działalności / i terytorialną / kraj, export / przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Struktura rzeczowa osiąganych przez jednostkę przychodów netto określona jest w Statucie Biblioteki – Centrum Kultury Gminy Działdowo nadanym przez organizatora. Obejmuje: dotację organizatora, darowizny, spadki, zapisy od osób fizycznych i prawnych, dotacje, kredyty, wpływy z prowadzonej działalności, inne źródła.

Struktura terytorialna określona jest również przez Statut obejmuje obszar gminy Działdowo.

2/ Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

3/ Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Brak takiej pozycji w rachunku zysków i strat za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

4/ Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

5/ Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Nie dotyczy

6/ W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7/ Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

Pozycja taka w jednostce nie występuje.

8/ Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Pozycja ta w roku obrotowym jednostki nie dotyczy.

9/ Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.

Zyski i straty nadzwyczajne w roku obrotowym i poprzedzającym w jednostce nie wystąpiły.

10/ Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

Nie dotyczy

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Tabela środków trwałych 2025

Tabela ruchu środków trwałych za rok 2025 - na dzień 31.12.2025

Nazwa grupy składników majątkowych	Wartość nabycia / koszt wytworzenia					Umożliwienie / amortyzacja							Wartość netto		
	Stan na pierw.dzień roku obrot.	Aktualiz.	przychody	Przenieszc (plus,minus)	rozchody	Stan na ost.dzień roku obrotow.	Stan na pierwszy dzień roku obr.	Aktualiz.	Amortyzacja za rok	Przenie- szenia (plus,minus)	Inne Zwiększ.	Inne Zmnie- szenia.	Stan na ost.dzień roku obrotow.	Stan na pierw.dzień roku obrot.	Stan na ost.dzień roku obrotow.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Wartości niematerialne i prawne	20 578,75		3 430,00			24 008,75	20 578,75		3 430,00				24 008,75	-	-
Grunty	-					-	-						-	-	-
Budynki i budowle	-					-	-						-	-	-
Maszyny i urządzenia	953 686,06		150 458,60		24 001,55	1 080 143,11	789 605,79		147 693,49			43 371,72	893 927,56	164 080,27	186 215,55
Środki transportu	86 140,00					86 140,00	45 323,33		15 800,00				61 123,33	40 816,67	25 016,67
Inne środki trwałe	1 331 360,77		196 385,23	-	46 266,59	1 481 479,41	1 262 212,91		167 159,42			46 266,59	1 383 105,74	69 147,86	98 373,67
Razem	2 391 765,58	-	350 273,83	-	70 268,14	2 671 771,27	2 117 720,78	-	334 082,91	-	-	89 638,31	2 362 165,38	274 044,80	309 605,89

Data sporządzenia 17.03.2026 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Zobowiązania 2025

STRUKTURA ZOBOWIĄZAŃ za 2025 rok - na 31.12.2025 rok

Tabela 2

Zobowiązania	Okres wymagalności								Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
	stan na									
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku		
1. Wobec jednostek powiązanych:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług									0,00	0,00
b) inne									0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek:	0,00	9 259,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 259,24
a) kredyty i pożyczki									0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych									0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe									0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług	0,00	9 259,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 259,24
e) zaliczki otrzymane na dostawy									0,00	0,00
f) zobowiązania weksłowe									0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ZUS, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
h) z tytułu wynagrodzeń									0,00	0,00
i) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	9 259,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 259,24

Data sporządzenia: 17.03.2026 r

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
ALEKSANDRA BARBARA KOWALSKA
 Data: 2026.03.18 10:13:06
 CET

Uzasadnienie

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023r, poz. 120 ze zm.) roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z art. 45 ust. 2 cytowanej ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe składa się z

1. bilansu,
2. rachunku zysków i strat,
3. informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.