



Ad 1

Główne przyczyny pogorszenia wyniku finansowego Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Turystyki w Godowie:

- zintensyfikowana działalność kulturalna GCKSiT (zwiększona liczba imprez kulturalnych),
- realizacja projektów finansowanych ze środków zewnętrznych,

<i>Rok</i>	<i>Wartość poniesionych kosztów realizowanych projektów</i>	<i>Ilość projektów w realizacji</i>
2024	8 130,88	2
2025	244 656,17	5

- zwiększone koszty wynagrodzeń (wyплаты odpraw emerytalnych, podwyżki wynikające ze wzrostu najniższej krajowej, wynagrodzenia związane z realizacją projektów),

<i>Rok</i>	<i>Wartość naliczonych odpraw emerytalnych</i>	<i>Wartość naliczonych umów zleceń, umów o dzieło związanych z realizacją projektów</i>	<i>Wartość naliczonych umów zleceń, umów o dzieło związanych z realizacją imprez</i>
2024	3 817,80	1 473,63	20 149,69
2025	16 812,00	14 076,26	75 394,71

Rozliczenie projektu na przełomie roku obrotowego finansowanego ze środków zewnętrznych spowodowało, że wszystkie poniesione koszty w 2025 roku obciążyły wynik finansowy bieżącego roku - stąd wykazana strata. W momencie wpływu refundacji na konto bankowe, wartość zostanie przeniesiona z rozliczeń międzyokresowych na konto pozostałych przychodów operacyjnych co poprawi wynik finansowy w kolejnym okresie.

Ad 2

W związku ze zwiększeniem kwoty dotacji dla jednostki w analizowanym okresie, dokonano ewaluacji. Środki te zostały przeznaczone na pokrycie kluczowych, uzasadnionych ekonomicznie wydatków bieżących oraz statutowych. Szczegółowe zestawienie przeznaczenia zwiększonych środków przedstawia poniższa tabela.

Poza danymi w tabeli różnica w wysokości 35 999,80 zł wynika ze zwiększenia liczby wydarzeń kulturalnych oraz zmian rynkowych (wzrost wydatków na umowy zlecenia, umowy o dzieło dla zewnętrznych wykonawców, wzrostu kosztów z tytułu zakupu towarów i usług obcych).



<i>Rok</i>	<i>Wartość poniesionych kosztów związanych z mediami (energia, opał, gaz, woda)</i>	<i>Wartość naliczonych wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę</i>	<i>Wartość naliczonych wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i umów o dzieło</i>	<i>Wartość zakupu usług obcych z tytułu realizacji projektów</i>	<i>Wartość zakupu materiałów i towarów z tytułu realizacji projektów</i>
2024	189 186,39	1 022 369,30	287 674,95	0,00	5 624,75
2025	220 123,91	1 121 513,32	416 638,45	152 835,61	77 744,30
	koszt stały	koszt stały	koszt stały/jednorazowy	koszt jednorazowy	koszt jednorazowy

Ad 3

Wzrost kosztów usług obcych w 2025 roku w porównaniu do 2024 roku wynika głównie z utrzymującej się presji inflacyjnej oraz z poniesionych kosztów o charakterze jednorazowym.

W ramach realizacji zadań wykonawcy zostali wyłonieni zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych do 130 tys złotych.

W tabeli zostały przedstawione dane mające charakter jednorazowego kosztu poniesionego w 2025 roku, pozostała różnica w wysokości 60 346,16 zł wynika ze zwiększenia liczby wydarzeń kulturalnych oraz zmian rynkowych.

<i>Rok</i>	<i>Wartość poniesionych kosztów usług obcych związanych z dostosowaniem sieci teleinformatycznej oraz instalacji elektrycznej w budynku przeznaczonego do użytkowania przez GCKSiT (dawne przedszkole w Skrzyszowie)</i>	<i>Wartość zakupu usług obcych z tytułu realizacji projektów (m.in. usługi graficzne, transportowe, druku, gastronomiczne)</i>
2024	0,00	0,00
2025	85 686,02	152 835,61
	koszt jednorazowy	koszt jednorazowy

Ad 4

Wzrost kosztów zakupu materiałów i energii oraz kosztów wynagrodzeń w 2025 roku w porównaniu do roku 2024 wynikł głównie z oficjalnego wzrostu cen towarów i usług, wyższych rachunków za energię oraz wzrostu minimalnego wynagrodzenia krajowego.

Poza danymi w tabeli, które mają znaczący wpływ na wzrost kosztów zakupu materiałów i energii, różnica w wysokości 41 020,47 zł wynika ze zwiększenia liczby wydarzeń kulturalnych oraz zmian rynkowych.



<i>Rok</i>	<i>Wartość poniesionych kosztów związanych z mediami (energia, opał, gaz, woda)</i>	<i>Wartość zakupu materiałów i towarów z tytułu realizacji projektów</i>	<i>Wartość naliczonych wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę</i>	<i>Wartość naliczonych wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i umów o dzieło</i>
2024	189 186,39	5 624,75	1 022 369,30	287 674,95
2025	220 123,91	77 744,30	1 121 513,32	416 638,45

Ad 5

Po stronie aktywów jako należności krótkoterminowe poza należnościami w wysokości 14 262,61 zł z tytułu wynajmu sal i pomieszczeń (prowadzenia działalności gospodarczej) wykazano również wartość refundacji z tytułu zatwierdzonego projektu zrealizowanego w 2025 roku finansowanego ze środków zewnętrznych w wysokości 109 142,17 zł.

Ad 6

Po stronie pasywów jako rozliczenia międzyokresowe wykazano kwotę dofinansowania odpowiadającą poniesionym kosztom w wysokości 109 142,17 zł (refundacja zatwierdzonych projektów) oraz wartość 29 449,73 zł otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych pomniejszona o odpisy amortyzacyjne.

Ad 7

W analizowanym okresie sprawozdawczym wartość pozostałych przychodów operacyjnych obejmuje w głównej mierze przychody z tytułu okazjonalnego, krótkoterminowego wynajmu sal i pomieszczeń. W tabeli poniżej zaprezentowano przychody o charakterze stałym oraz jednorazowym, które ujęto w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych

<i>Rok</i>	<i>Wartość otrzymanych darowizn</i>	<i>Wartość sponsoringu</i>	<i>Wartość refundacji otrzymanych z tytułu zrealizowanych projektów</i>	<i>Wartość uzyskanych wpływów z tytułu reklam</i>	<i>Wartość wpływów z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej (wynajmy, biletowane imprezy)</i>	<i>Wartość przychodu z tytułu odpisu amortyzacyjnego od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie</i>
2025	39 500,00	47 963,00	57 343,00	11 447,14	279 235,34	5 281,87
	przychód jednorazowy	przychód jednorazowy	przychód jednorazowy	przychód stały	przychód stały	przychód stały



Ad 8

Dyrektor jednostki Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Godowie na bieżąco i w sposób ciągły monitoruje wydatki, analizuje realizowane działania oraz wyciąga wnioski w ramach wdrożonego systemu kontroli.

Wzrost kosztów, który wystąpił w 2025 roku, został poddany szczegółowej analizie analityczno-finansowej. Wykazała ona, że głównymi czynnikami wpływającymi na zmianę struktury wydatków były:

- czynniki zewnętrzne, które są niezależne od jednostki, to głównie wzrost cen energii i mediów, inflacja, zmiany w przepisach prawa, wzrost minimalnego wynagrodzenia.
- czynniki wewnętrzne związane ze wzrostem liczby wydarzeń kulturalnych (realizacja projektów).

Wnioski z przeprowadzonej analizy zostały niezwłocznie wdrożone w planowanie budżetowe oraz bieżące zarządzanie operacyjne.