

**Zarządzenie Nr 31/2024
Wójta Gminy Czarna
z dnia 09 kwietnia 2024 r.**

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Czarnej za 2023 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40), art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), art. 9 ust. 1 w zw. z art.10 ust. 1 i 2 oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Czarnej za 2023 rok.

§ 2. Strata netto w kwocie 636,89 zł została pokryta z dotacji podmiotowej przyznanej na 2024 r. dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Czarnej

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt Gminy Czarna
Edward Dobrzański

CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W CZARNEJ
37-125 Czarna
Czarna 260

Czarna, 2024-03-21

URZĄD GMINY CZARNA pow. łańcucki
Czarna
Czarna 260

BILANS 2023 GBP

Bilans 2023 - Gminna Biblioteka Publiczna w Czarnej

Dzień dobry.

Spakowane dokumenty w załączeniu.

Załączniki:

1. [Bilans 2023 GBP 21.03.2024.7z](#)

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2024-03-21T09:43:57.261+01:00

Podpis elektroniczny

Gminna Biblioteka Publiczna w Czarnej		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2023r.				Wójt Gminy Czarna	
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	poz uor	PASYWA	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	0	0	A.	Fundusz / kapitał własny	-482,98	153,91
I	Wartości niematerialne i prawne	0	0	I	Fundusz podstawowy (założycielski w sp zoz i f. instytucji kultury)	153,91	-182,60
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	Fundusz zapasowy = f. zakładu w spzoz	0	0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			V	Fundusz z aktualizacji wyceny	0	0
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VI	Pozostałe fund rezerwow = F. rezerwow w instyt kultury	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0
1.	Środki trwałe	0	0	VI	Zysk (strata) netto	-636,89	336,51
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	591,68	0,00
b)	budynki i budowle			I	Rezerwy na zobowiązania	0	0
c)	urządzenia techniczne i maszyny			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
e)	inne środki trwałe			*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0	0
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	Zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek	0	0
				a)	kredyty i pożyczki		
B.	Aktywa obrotowe	108,70	153,91	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	0	0	e)	inne		
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe	591,68	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek	591,68	0,00
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	591,68	0,00
5.	Zaliczki na dostawy			*	do 12 miesięcy	591,68	0,00
II	Należności krótkoterminowe	0	0	*	powyżej 12 miesięcy		
3.	Należności od pozostałych jednostek	0	0	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		
c)	inne			h)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne		
III	Inwestycje krótkoterminowe	108,70	153,91	4.	fundusze specjalne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	108,70	153,91	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	108,70	153,91	*	krótkoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	108,70	153,91				
*	inne środki pieniężne = środki pien w drodze						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	108,70	153,91		Suma pasywów	108,70	153,91

Sporządził:

Ewa Pietraszek

Miejsce, data sporządzenia:

CZARNA, 21.03.2024R.

Zatwierdził:

Janusz Spirala

Gminna Biblioteka Publiczna w Czarnej		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za bieżący rok obrotowy 2023r.	dane za poprzedni rok obrotowy 2022r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	456 481,00	427 673,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	0	0
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
V	Dotacje podmiotowe organizatora	445 712,00	414 212,000
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	10769,00	13461,00
B	Koszty działalności operacyjnej	458 243,75	429 445,64
I	Amortyzacja	0	0,00
II	Zużycie materiałów i energii	58886,77	78711,96
III	usługi obce	24274,02	24278,67
IV	Podatki i opłaty	0	0
V	wynagrodzenia	316850,08	272346,18
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	55944,33	53728,65
	w tym emerytalne	46446,75	46382,98
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2288,55	380,18
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1762,75	-1772,64
D	Pozostałe przychody operacyjne	90,00	620,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II	Dotacje	0	0
III.	Aktualizacja aktywów niefinansowych	0	0
IV	Inne przychody operacyjne	90,00	620,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0	0
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
III	Inne koszty operacyjne	0	0
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1672,75	-1152,64
G	Przychody finansowe	1035,86	1489,15
II	Odsetki	1035,86	1489,15
V	Inne	0	0
H	Koszty finansowe	0	0
I	Odsetki	0	0

IV	Inne	0	0
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-636,89	336,51
J	Podatek dochodowy	0	0
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
L	Zysk (strata)netto (I-J-K)	-636,89	336,51

..... Czarna, dnia 21.03.2024r.

sporządził: Ewa Pietraszek

miejsowość i data

zatwierdził: Janusz Spirala

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Gminnej Biblioteki Publicznej
ZA ROK 2023**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1) Nazwa i siedziba jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr:

Nazwa jednostki : Gminna Biblioteka Publiczna

Siedziba: 37-125 Czarna 262

Podstawowy przedmiot działalności : zaspokajanie potrzeb kulturalnych, informacyjnych mieszkańców Gminy Czarna, umożliwianie szerokiego dostępu do gromadzonych zbiorów Biblioteki.

Organ prowadzący rejestr: Gmina Czarna

Nazwa rejestru: rejestr instytucji kultury Gminy Czarna

Gminna Biblioteka Publiczna w Czarnej działa na podstawie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991 r. (Tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz.194 z późniejszymi zmianami) oraz statutu.

2) Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

Gminna Biblioteka Publiczna prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się w dn. 01.01.2023 r. i kończący się w dn. 31.12.2023r.

3) Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnątrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

4) Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmienionym zakresie.

5) Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 16 stycznia 2023 r. poz. 120 ze zm.), ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 29 grudnia 2023r. poz. 2805 ze zm.) oraz ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 4 lipca 2023r. Poz. 1270 ze zm.)

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym Gminna Biblioteka Publiczna wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w następujący sposób:

- 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł amortyzowane są przy zastosowaniu stawek przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 2) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości od 500 zł do 10 000zł odpisywane są w koszty amortyzacji jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji pozostałych środków trwałych ilościowo-wartościowej prowadzonej bilansowo;
- 3) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 500 zł i okresie użytkowania powyżej roku objęte są ewidencją ilościową i traktowane są jako materiały, tzn. , że obciążają one koszty zużycia materiałów (wyposażenie);
- 4) Zbiory biblioteczne bez względu na wartość objęte są ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną przez komórkę merytoryczną. Zbiory pochodzące z zakupu ujmuje się wg cen nabycia, a otrzymane dary wycenia się wg ustalonych wartości przez komisję do tego celu powołaną. Odpisów amortyzacyjnych dla zbiorów bibliotecznych dokonuje się jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej w dniu przyjęcia ich do zbiorów.
- 5) Stany i rozchody materiałów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT i kosztami zakupu materiałów
- 6) Nie zachodzi potrzeba tworzenia odpisów aktualizujących.
- 7) Gminna Biblioteka zgodnie z art. 45 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości nie sporządza Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

1. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2023r.

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

A) Rozliczenie majątku trwałego za 2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia (zakup, nieodpłatne otrzymanie)	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Pozostałe środki trwałe (umorzone w 100 %)	158 984,42	9 497,00	0,00	168 481,42
2.	Wartości niematerialne i prawne (umorzone w 100%)	8 940,90	0,00	0,00	8 940,90
3.	Środki trwałe (umorzone w 100 %)	5 570,00	0,00	0,00	5 570,00
4.	Zbiory biblioteczne (umorzone w 100 %)	575 057,53	30 859,00	1 883,82	604 032,71
	Razem	748 552,85	40 356,00	1 883,82	787 025,03

2) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

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 nie wystąpiła.

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) *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.*

W okresie sprawozdawczym ani w okresie poprzedzającym okres sprawozdawczy żadne kapitały zapasowe i rezerwowe nie występowały

6) *Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy*

Poniesiona strata w 2023 roku zostanie pokryta ze środków dotacji podmiotowej otrzymanej od organizatora na działalność statutową instytucji w 2024 r.

7) *Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach , wykorzystaniu , rozwiązaniu i stanie końcowym.*

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

9) *Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty:*

-do 1 roku

Zobowiązania z tytułu	Okres wymagalności do 1 roku	
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1. Kredytów i pożyczek	0,00	0,00
2. dostaw i usług	0,00	591,68
3. podatków	0,00	0,00
4. wynagrodzeń	0,00	0,00
5.ubezpieczeń społecznych	0,00	0,00
6. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
7. inne zobowiązania	0,00	0,00
Razem	0,00	591,68

10) *Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów*

Nie wystąpiły.

11) *Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)*

Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym w jednostce nie występowały.

12) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

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

2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

1. Wykaz przychodów i kosztów w rozbiciu szczegółowym.

Przychody ogółem w tym :		
-	dotacja podmiotowa z budżetu gminy	- 445 712,00
-	dotacja z Biblioteki Narodowej	- 10 769,00
-	odsetki bankowe	- 1 035,86
-	nieodpłatnie otrzymane książki	- 90,00
Koszty ogółem w tym :		
-	zużycie energii elektrycznej	- 2 323,73
-	usługi obce	- 19 219,68
-	usługi telekomunikacyjne (telef. , internet.)	- 6 982,34
-	usługi zdrowotne - badania okresowe	- 860,00
-	zakup materiałów i wyposażenia	- 25 704,04
-	zakup nowości wydawniczych	- 30 769,00
-	wynagrodzenia z umów zleceń, o dzieło	- 16 308,00
-	podróże służbowe	- 360,55
-	wynagrodzenia osobowe (w tym odprawa emerytalna, nagroda jubileuszowa)	- 300 542,08
-	ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy	- 47 387,30
-	wypłata świadczeń urlopowych	- 6 598,70
-	nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	- 1 098,33
-	nieodpłatnie otrzymane książki	- 90,00

2) 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.

3) 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.

4) *Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby*

Pozycja taka w jednostce nie występuje.

5) *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.

6) *Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe*

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

7) *Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych*

Nie dotyczy.

3. Informacje o sprawach osobowych

Informacje o:

1) *stan zatrudnienia na dzień 31.12.2023r. z podziałem na grupy zawodowe*

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Przeciętne zatrudnienie na dzień 31.12.2023 r.</i>
Pracownicy umysłowi	3,0
Ogółem	3,0

2) *Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno)*

Nie dotyczy

3) *Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.*

Nie dotyczy

4. Istotne zdarzenia dotyczące roku obrotowego i lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym

1) *Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.*

Nie dotyczy

2) *Informacje o znaczących zdarzeniach , jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.*

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

3) *Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym*

Metody wyceny aktywów i pasywów określają przepisy wewnętrzne z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o rachunkowości (t. j. Dz. U. Z 16 stycznia 2023 r. poz. 120 ze zm.)

4) *Informacje dotyczące konsolidacji sprawozdań finansowych , gdy sprawozdanie takie nie jest w myśl przepisów ustawy sporządzone.*

Nie dotyczy

5) *Wyjaśnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności*

Nie dotyczy

6) *W przypadku, gdy inne informacje niż wymienione powyżej, mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić informacje.*

Nie dotyczy

Data sporządzenia 21.03.2024 r.

Sporządził: Ewa Pietraszek

Zatwierdził: Janusz Spirała

NIF.815	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
1.1	nazwę jednostki
	GBP W CZARNEJ
1.2	siedzibę jednostki
	CZARNA 262
1.3	adres jednostki
	37-125 CZARNA 262
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	zaspokajanie potrzeb kulturalnych i informacyjnych mieszkańców , umożliwianie szerokiego dostępu do gromadzonych zbiorów biblioteki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	OD 01.01.2023 - DO 31.12.2023 R.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Pozostałe wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, których wartość początkowa jest równa lub wyższa od 500,00 zł (dolna granica) i niższa od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami, umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne, których wartość minimalna wynosi 300 zł, górną granicę stanowi kwota 499,99 zł, nie podlegają ewidencji analitycznej wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja analityczna ilościowa.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none">1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia (jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości) lub ceny zakupu,2) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej

wartości określonej w umowie o przekazaniu,

3) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

4) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053 z póź. zm.). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów, z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Podstawowe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej.

W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza dolnej granicy środka trwałego określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000,00 zł., podlegają ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i równej lub wyższej od 500,00 zł (dolna granica). Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, bez względu na wartość zakupu, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany, wykładziny.

Pozostałe środki trwałe - drobne przedmioty, których wartość minimalna wynosi 300 zł, górną granicę stanowi kwota 499,99 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania nie podlegają ewidencji analitycznej wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja analityczna ilościowa, a osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście potwierdza jego odbiór.

Zbiory biblioteczne to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Przychody i rozchody zbiorów wycenia się według cen zakupu. Natomiast zbiory otrzymane nieodpłatnie wprowadza się do ewidencji w wartości oszacowanej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika jednostki. Zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do używania. Do zbiorów bibliotecznych jest prowadzona ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa w postaci

	<p>księgozbiorów.</p> <p>Zbiory biblioteczne podlegają kontroli w formie inwentaryzacji.</p> <p>3. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są, na dzień bilansowy, w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.</p> <p>4. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>5. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, a ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p> <p>6. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p>
5.	inne informacje
	brak danych
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zimna dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	ZAŁĄCZNIK NR 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	NIE DOTYCZY
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	NIE DOTYCZY
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	NIE DOTYCZY
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	BRAK DANYCH
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	NIE DOTYCZY
1.7.	dane o podpisach aktualizacyjnych wartości należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek

	zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	NIE DOTYCZY
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 rok do 3 lat
	NIE DOTYCZY
b)	powyżej 3 do 5 lat
	NIE DOTYCZY
c)	powyżej 5 lat
	NIE DOTYCZY
1.10.	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	NIE DOTYCZY
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	BRAK DANYCH
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	NIE DOTYCZY
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	ODPRAWY EMERYTALNE – 19 536,00; NAGRODA JUBILEUSZOWA – 21 300,00;
1.16.	inne informacje
	BRAK DANYCH
2.	
2.1.	wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	NIE DOTYCZY
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	BRAK DANYCH
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE DOTYCZY
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	NIE DOTYCZY

2.5.	inne informacje
	BRAK DANYCH
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Ewa Pietraszek

2024-03-21

Janusz Spirała

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)
			nieodpłatne otrzymanie MBP	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Środki trwałe									
1.1.	Grunty	5 570,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1.2.	Budynki, lokale	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 570,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
2.	Pozostałe środki trwałe	158 984,42	0,00	9 497,00		9 497,00		0,00		0,00
3.	Zbiory biblioteczne									
3.		575 057,53	90,00	30 769,00		30 859,00		1 883,82		1 883,82
4.	Wartości niematerialne i prawne	8 940,90		0,00		0,00		0,00		0,00

h

Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umróżnienie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umróżnienie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
5 570,00	5 570,00		0,00		0,00	0,00	5 570,00	0,00	0,00
0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 570,00	5 570,00		0,00		0,00	0,00	5 570,00	0,00	0,00
0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
168 481,42	158 984,42		9 497,00	0,00	9 497,00	0,00	168 481,42	0,00	0,00
604 032,71	575 057,53		30 859,00		30 859,00	1 883,82	604 032,71	0,00	0,00
8 940,90	8 940,90		0,00	0,00	0,00	0,00	8 940,90	0,00	0,00

Spisano z dnia: 2018.12.31