

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 8.5.3.1.5.2.5.4.9.0	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS	Numer referencyjny dokumentu: 77feae80e80c4ca99a3890249090fb7e
---	---	---

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

mpł, 22.03.2023
Dleok

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		22-03-2022	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2022	Data do	31-12-2022
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA			
Siedziba podmiotu			
Województwo	ZACHODNIOPOMORSKIE	Powiat	PYRZYCKI
Gmina	BIELICE	Miejscowość	BIELICE
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	ZACHODNIOPOMORSKIE
Powiat	PYRZYCKI	Gmina	BIELICE
Ulica	NIEPOKALANEJ	Nr domu	34
Miejscowość	BIELICE	Kod pocztowy	74-202
		Poczta	BIELICE
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
9 1 0 1 A DZIAŁALNOŚĆ BIBLIOTEK			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2022 data do 31-12-2022

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

BRAK OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCYCH ZAGROŻENIE KONTYUOWANIA 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)

Zgodnie z postanowieniami art. 10 ust. 1 pkt 2 z uwzględnieniem przepisów rozdziału 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów do stosowania w sposób ciągły (w okresie wieloletnim), nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności instytucji kultury. Zasady wyceny aktywów i pasywów w Gminnej Bibliotece Publicznej w Bielcach

Aktywa i pasywa instytucji kultury wycenia się według zasad określonych w art. 28 ustawy o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem poniżej zdefiniowanego sposobu ich wyceny:

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się:

a) pochodzące z zakupu - według cen nabywczych lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu stałej utraty wartości;

b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji;

c) otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionych w ustawie o podstacie dochodowym od osób prawnych, tj. do 10 000,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Oprogramowanie komputerowe stanowiące systemy operacyjne powiększa wartość komputera. Oprogramowanie łączące tzw. biurowym (Word, Excel) powiązane wyłącznie z jednym komputerem powiększa jego wartość.

Odpisy umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych instytucji kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrzeczenia wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniom, nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

2. Środki trwałe wycenia się:

a) pochodzące z zakupu - według cen nabywczych lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia,

c) stanowiące niedobory nadwyżki ujmowane w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,

d) pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

e) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,

f) pochodzące z wymiany - w wysokości określonej w dowodzie dotyczący z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Odpisy umorzeniowych i amortyzacyjnych środków trwałych instytucji kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się metodą liniową. Móra polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego.

Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzielą się na:

- podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 "Środki trwałe"

- pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe"

Aktualizację wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz inwestycji. Środki trwałe to środki trwałe ujmowane na koncie 011 w wartości powyżej 10 000,00 zł, od których odpisy umorzeniowych i amortyzacyjnych instytucji kultury dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Niezależnie od wartości do środków trwałych zalicza się komputery i zestawy komputerowe, które ujmowane są na koncie 011 a odpisy amortyzacyjne od ich wartości dokonywane są stopniowo.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są ujmowane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, w tym o charakterze wyposażenia mogą podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 lub wyłącznie ewidencji ilościowej - składniki majątku o:

1) Wartości od 1 000,00 zł do wartości 10 000,00 zł oraz meble, rąda, telewizory, rzutniki, aparaty fotograficzne pomimo wartości poniżej 1 000,00 zł, podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013.

2) Wartości od 200 zł do wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościową prowadzoną przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Bielcach.

Ewidencja ilościowa nie podlega:

a) Komputerom i zestawom komputerowym, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011,

b) Składnikom majątku wymienione w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

Ewidencja ilościowa powinna zawierać co najmniej następujące pozycje: Liczba początkowa, nazwa składnika majątku, jednostka miary, ilość, uwagi. Bezpośredni przełożony decyduje o szczegółowej formie tej ewidencji oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za jej prowadzenie.

Pozostałe środki trwałe, dla których koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z prowadzonej ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ilościowej, ani wartościowej:

a) Sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny np.: wiadra, szczotki, mop, miski, wycieraczki, ścierki,

b) Sprzęt typu kuchennego np.: szafki, filarki, kubki, sztućce, termosy, obrusy, ścierki, serwetki,

c) Zamocowane do podłoża ściany w budynku: armatura, zewy, ceramika łazienkowa, dozwonki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoskzone (korkowe, drewniane i z innych tworzyw).

3. Dobra kultury wycenia się:

a) Pochodzące z zakupu - według cen zakupu lub cen nabywczych,

b) Pochodzące z darowizny - według posiadanych dokumentów lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

c) Otrzymane od innej jednostki - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

d) Stanowiące nadwyżki w trakcie inwentaryzacji - w wartości godziwej.

e) Stanowiące niedobory w trakcie inwentaryzacji według wartości w księgach rachunkowych.

4. Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizacją inwestycji, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub periferii, związanych z realizacją inwestycji, tj. kosztów ulepszenia i akcie w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według cen nabywczych pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo cen udziałów akcji nabytych wcześniej.

5. Inwestycje krótkoterminowe - na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej w zależności od tego, która z nich jest niższa.

6. Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości) Odpisy aktualizujące należności generowane tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obowiązują te fundusze. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

a) Należności od dłużników podstawionych w stan likwidacji lub stan upadłości od wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

b) Należności od dłużników w przypadku ogłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,

c) Należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według ocen sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

d) Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub podjęcia,

e) Należności przedterminowych lub nieprzetleminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa niedziałalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

7. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

8. Odsetki od należności stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli wysokość tych odsetek nie przekracza 3-krotności wartości odpłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską Spółka Akcyjna" za polecenie przesyłki listowej.

9. Odsetki od należności niestanowiących zaległości podatkowych nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza kosztu doręczenia listu poleconego ze zwrotnym potwierdzeniem wynikającego z cennika Poczty Polskiej.

10. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

11. Materiały i towary wycenia się według cen zakupu, z tym, że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży tych środków. Rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

12. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

13. Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości nominalnej niepowiększonej o odsetki.

14. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

15. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 ust. 1, w tym w tymże zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W instytucji kultury tworzy się rezerwy na pewne i prawdopodobne straty, które stanowią zobowiązaniem.

16. Przychody przyszłych okresów to równowartość przychodów, które występują w jednostce z tytułu: otrzymanych dotacji, dopłat na finansowanie nabyć lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, zaliczek wpłacanych na poczet przyszłych usług, stanowiących dochody budżetowe, z góry opłaconych usług (przede wszystkim najem, dzierżawa), Móra dotyczyć przyszłego obrotu, tj. ujmują wartość firmy.

17. Nadwyżki niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy pokazać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczywistym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danego składnika majątku) oraz ujęć je w pozostałych przychodach.

18. Odrasne darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych lub naliczonych kwot z podanych tytułów, pod warunkiem, że nie są wątpliwe.

19. Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że nie są wątpliwe.

20. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy Gminnej Biblioteki Publicznej w Bielicach ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy". Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860 "Wynik finansowy" sumy poniesionych kosztów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu "4" w szczególności:

- a) konto "400" amortyzacja,
 - b) konto "401" użycie materiałów i energii,
 - c) konto "402" usługi obce,
 - d) konto "403" podatki i opłaty,
 - e) konto "404" wynagrodzenia,
 - f) konto "405" ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
 - g) konto "409" pozostałe koszty rodzajowe
- oraz stronę Ma konta 860 "Wynik finansowy" sumy uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu "7" w szczególności:
- a) konto "740" dotacje,
 - b) konto "760" pozostałe przychody operacyjne.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Jednostka sporządza sprawozdania finansowe, zawierające informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 Ustawy o rachunkowości. W skład sprawozdania finansowego wchodzi:

- bilans,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- informacja dodatkowa.

ZASADY SZCZEGÓLNE I STOSOWANE UPROSZCZENIA

1. W Gminnej Bibliotece Publicznej w Bielicach do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do Gminnej Biblioteki Publicznej w Bielicach nie później niż do 5 dnia każdego miesiąca, a za rok - do 1 lutego następnego roku. W przypadku wpływu dokumentów po upływie oznaczonych powyżej dni, zdarzenia gospodarcze ujmowane są w ewidencji księgowej w każdym miesiącu wpływu dokumentu.
2. Stwierdzone błędy popełnione w latach ubiegłych księguje się w następujący sposób:
 - ujawnione skutki błędów nieistotnych księguje się na zasadach ogólnych; odnosząc je odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych
 - korektę spowodowaną usunięciem błędu istotnego ujmuje się na koncie 800 "Fundusz jednostki".
- Na potrzeby rachunkowości za błąd nieistotny uznaje się błąd stanowiący maksymalnie 2 % sumy bilansowej lub 1 % przychodów w zależności od tego, która kwota jest niższa.
3. W sytuacji, gdy całkowicie umorzony środek trwały stanowi niedobór nie uznany za zawiniony, to oprócz wyksięgowania wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia tego składnika majątku - podobnie jak w przypadku pozostałych środków trwałych - nie dokonuje się żadnych innych księgowania. Na koncie 760 "Pozostałe koszty operacyjne" księguje się wyłącznie wartość nieumorzoną. Analogicznie postępuje się z ujawnioną nadwyżką pozostałych środków trwałych zakupionych w latach poprzednich i podlegających umorzeniu jednorazowo. Jej ujawnienie nie stanowi pozostałych przychodów operacyjnych.
4. Wyodrębnioną ewidencję prowadzi się, poprzez dodanie wybranych znaków literowych dla zadań lub projektów, jeśli umowa lub porozumienie lub potrzeby w zakresie monitorowania określonej grupy wydatków tego wymagają.
5. Dopuszcza się ujmowanie na koncie 011 komputerów i zespołów komputerowych o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdalnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki, niezależnie od ich wartości, z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej obowiązującej dla tej grupy środków trwałych.
6. Dopuszcza się stosowania e-faktury. E-faktura powinna być niezwłocznie wydrukowana przez pracownika merytorycznego i podlega obiegowi oraz kontroli, jak faktura w formie papierowej.
7. Dopuszcza się w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt stosowania na koncie 130 dodatkowego technicznego zapisu ujemnego.
8. Zamknięcie miesiący od stycznia do listopada powinno nastąpić w terminie 40 dni od obowiązującego terminu przekazania ostatniego sprawozdania za dany okres. Do zamknięcia miesiąca grudnia stosuje się zasady dotyczące ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych.
9. Wykaz kont stanowiący załącznik do polityki rachunkowości Gminnej Biblioteki Publicznej w Bielicach należy traktować jako standardową liczbę kont, która w danym okresie sprawozdawczym może być ograniczona do kont służących księgowaniu operacji gospodarczych występujących w instytucji albo w przypadku takiej potrzeby zostanie uzupełniona o inne właściwe konta, w tym przy wykorzystaniu symboli kont, które - według obowiązującego rozporządzenia - nie mają zastosowania w instytucji.
10. Szczegółowe zasady funkcjonowania programów finansowo-księgowych zawierają podręczniki/instrukcje użytkowanych tych programów dostępne w systemie komputerowym danego programu.

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

SKARBNIK GMINY
mgr Monika Szustak

22. 03. 2023

WÓJT
Iwona Jolanta Kochel

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Bislicach
Beata Olender

17.12.2023
Dre

GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	0,00	0,00	A	Kapitał (fundusz) własny	-7 075,80	-5 896,50
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy		
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						
	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	0,00	0,00		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny				– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe						
2	Środki trwałe w budowie			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 896,50	-5 835,20
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-1 179,30	-61,30
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 160,27	12 165,09
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	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
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	7 160,27	12 165,09
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	84,47	6 268,59		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 160,27	12 165,09
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 075,80	896,50
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	6 000,00	5 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	i)	inne	84,47	6 268,59
	– do 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe	84,47	6 268,59		– krótkoterminowe		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	84,47	6 268,59				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– 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	84,47	6 268,59				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	84,47	6 268,59				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
	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)	84,47	6 268,59		PASYWA razem (suma poz. A i B)	84,47	6 268,59

SKARBNIK GMINY
mgr Monika Szustak

22. 03. 2023

WÓJT
Iwona Jolanta Kochel

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Biełkach
Beata Otender



10/10/2025

wpis, 22.03.2023
Olender

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

GMINNA BIBLIOTEKA
PUBLICZNA

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

Jednostka obliczeniowa: ..zł..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	149 885,17	127 392,97
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacja podmiotowa, dotacja celowa	149 885,17	127 392,97
B	Koszty działalności operacyjnej	151 754,47	132 252,27
I	Amortyzacja		
II	Zużycie materiałów i energii	28 817,23	29 075,42
III	Usługi obce	4 601,99	5 517,50
IV	Podatki i opłaty, w tym:	863,00	857,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	100 884,20	84 390,04
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	16 559,63	12 412,31
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	28,42	0,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-1 869,30	-4 859,30
D	Pozostałe przychody operacyjne	690,00	4 798,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	690,00	4 798,00
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)	-1 179,30	-61,30
G	Przychody finansowe		
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 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)	-1 179,30	-61,30
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-1 179,30	-61,30

SKARBNIK GMINY

mgr Monika Szustak

22. 03. 2023

WÓJT
Jolanta Kochel

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Bielcach
Beata Olender

Liczba dołączonych opisów: 7

Liczba dołączonych plików: 0

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						
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym						
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych						
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku						
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych						
H.	Strata z lat ubiegłych						
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania						
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym						
K.	Podatek dochodowy						

mpk. 22.03.2023
dref

I. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku. Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie rodzajowym, rachunek zysków i strat sporządzony jest metodą porównawczą.

II. Dodatkowe informacje i wyjaśnienia do bilansu.

Informacje o środkach trwałych, wartościach niematerialnych i prawnych oraz inwestycjach długoterminowych.

1. Aktywa trwałe stan na 01.01.2022r., zwiększenie, zmniejszenie, stan na 31.12.2022r.

Wartości niematerialne i prawne 209,10; 0,00; 0,00; 209,10

Grunty 0,00; 0,00; 0,00; 0,00

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 0,00; 0,00; 0,00; 0,00

Urządzenia techniczne i maszyny 19.311,00; 0,00; 0,00; 19.311,00

Zbiory biblioteczne 122.943,90; 11.459,00; 818,16; 133.584,74

Pozostałe środki trwałe 26.993,05; 0,00; 0,00; 26.993,05

RAZEM: 169.457,05; 11.459,00; 818,16; 180.097,89

2. Umożnienia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stan na 01.01.2022r., zwiększenie, zmniejszenie, stan na 31.12.2022r.

Wartości niematerialne i prawne 209,10; 0,00; 0,00; 209,10

Grunty 0,00; 0,00; 0,00; 0,00

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 0,00; 0,00; 0,00; 0,00

Urządzenia techniczne i maszyny 19.311,00; 0,00; 0,00; 19.311,00

Zbiory biblioteczne 122.943,90; 11.459,00; 818,16 ;133.584,74

Pozostałe środki trwałe 26.993,05; 0,00; 0,00; 26.993,05

RAZEM: 169.457,05; 11.459,00; 818,16; 180.097,89

3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

Nie dokonano w trakcie roku odpisów aktualizujących środki trwałe.

4. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy.

Nie dotyczy.

5. Grunty w użytkowaniu wieczystym.

Nie występują.

6. Środki trwałe niezamortyzowane lub nieumarzane przez instytucję kultury.

Nie występują.

7. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Nie dotyczy.

8. Odpisy aktualizujące wartość należności.

Nie dotyczy.

9. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego.

Nie dotyczy.

10. Zmiany w kapitałach.

Nie dotyczy.

11. Podział zysków lub pokrycie strat za rok obrotowy.

Nie dotyczy.

12. Dane o stanie rezerw.

Nie dotyczy.

13. Zobowiązania długoterminowe.

Nie dotyczy.

14. Zobowiązania zabezpieczone na majątku.

Nie dotyczy.

15. Rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły.

16. Powiązania między składnikami aktywów i pasywów.

Środki pieniężne Instytucji Kultury w Bielicach.

17. Rachunek na początku roku, na koniec roku

Rachunek bieżący 6.268,59; 84,47

Rachunek VAT 0,00; 0,00

RAZEM: 6.268,59; 84,47

Obsługę rachunku bankowego prowadzi Bank Spółdzielczy Ziemi Szczecińskiej w Pyrzycach o/Bielice.
Stan środków na dzień 31.12.2022 r. weryfikuje się potwierdzeniem salda z bankiem.

Na dzień bilansowy nie wystąpiły środki pieniężne w drodze.

18. Zobowiązania warunkowe.

Nie wystąpiły.

19. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi.

Poza aktywami wskazanymi w aktywach Instytucja Kultury nie posiada aktywów niebędących instrumentami finansowymi.

III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

1. Przychody netto ze sprzedaży.

Nie dotyczy.

2. Dane o kosztach rodzajowych.

Koszty działalności ogółem wynosiły w 2022 r. – 151.754,47 zł. na co składają się:

- energia elektryczna -2.075,82 zł.
- olej opałowy – 12.565,32 zł.
- książki i pomoce dydaktyczne – 11.459,00 zł.
- materiały biurowe – 2.007,09 zł.
- pozostałe materiały – 695,00 zł.
- pozostałe usługi – 4.155,99 zł.
- prowizje bankowe – 446,00 zł.
- podatki i opłaty – 863,00 zł.
- wynagrodzenia – 100.884,20 zł.
- ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia – 16.559,63 zł.
- wyposażenie – 15,00 zł.
- podróże służbowe - 28,42 zł.

3. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych.

Nie dotyczy.

4. Odpisy aktualizujące wartość zapasów.

Nie dotyczy.

5. Przychody.

Przychody ogółem wynosiły w 2022 r. – 150.575,17 zł.

- z dotacji celowej z budżetu Gminy Bielice – 146.116,17 zł.
- z dotacji z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego – 3.769,00 zł.
- pozostałe przychody operacyjne – 690,00 zł.

6. Podatek dochodowy.

Nie dotyczy.

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.

Nie dotyczy.

8. Odsetki i różnice kursowe.

Nie dotyczy.

9. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Nie dotyczy.

10. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości.

Nie dotyczy.

11. Kursy walut.

Sprawozdania sporządzono w polskiej walucie tj. w złotych.

12. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Gminna Biblioteka Publiczna nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych, gdyż zgodnie z przepisami prawa nie jest zobowiązana do corocznego badania i ogłaszania sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH.

13. Umowy uwzględnione w bilansie.

Nie dotyczy.

14. Transakcje ze stronami powiązanymi.

Nie dotyczy.

15. Zatrudnienie.

Na dzień 31.12.2022 r. zatrudnienie w Gminnej Bibliotece Publicznej kształtuje się następująco: 1 osoba – Dyrektor – 1 etat.

16. Wynagrodzenie członków organów zarządzających i nadzwyczajnych.

Nie dotyczy.

17. Pożyczki dla członków organów zarządzających i nadzwyczajnych.

Nie dotyczy.

18. Wynagrodzenie biegłego rewidenta.

Nie dotyczy.

19. Informacje zapewniające porównywalność.

Jest zapewniona.

Na dzień sporządzenia sprawozdania nie ma zagrożenia kontynuowania działalności.

Jednostce nie są znane żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

SKARBNIK GMINY
mgr Monika Szustak

22. 03. 2023

WÓJT
Iwona Jolanta Kochel

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Bielcach
Beata Oleniuk

