

ZARZĄDZENIE Nr 21/2021
WÓJTA GMINY KAMIENICA POLSKA
z dnia 29 marca 2022 roku

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samorządowej Instytucji Kultury –
Gminnej Biblioteki Publicznej w Kamienicy Polskiej za 2021 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam przedłożone przez Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Kamienicy Polskiej sprawozdanie finansowe za 2021 rok.

§ 2

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r.,
- 1) rachunków zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.,
- 2) informacji dodatkowej,
- 3) płyty CD.

§ 3

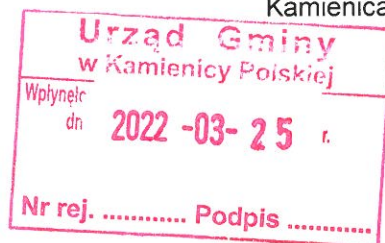
Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WÓJT GMINY
mgr Adam Tajber

Kamienica Polska, 24.03.2022r.

Gminna Biblioteka Publiczna
w Kamienicy Polskiej
ul. M. Konopnickiej 11 A
tel. 34 2273-549
NIP 5732552312 Kregon 001256492



Wójt Gminy
Kamienica Polska
ul. Konopnickiej 12
42-260 Kamienica Polska

Niniejszym przekazuję sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Kamienicy Polskiej, ul. Konopnickiej 11 A, 42-260 Kamienica Polska za 2021 rok w formie papierowej i elektronicznej z prośbą o jego zatwierdzenie.

Dyrektor Gminnej Biblioteki
Publicznej w Kamienicy Polskiej

Małgorzata Goldsztajn

Załączniki:

1. bilans
2. rachunek zysków i strat
3. informacja dodatkowa
4. Płyta CD

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2021

jednostka obliczeniowa: ..zł...

| AKTYWA | | Stan na dzień kończący | | Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy |
|------------|---|------------------------|-----------------------|---|
| | | rok bieżący 2021 | rok poprzedni 2020 | |
| A | Aktywa trwałe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | |
| 2 | Wartość firmy | | | |
| 3 | Inne wartości niematerialne i prawne | | | |
| 4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Środki trwałe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | | |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | | | |
| d) | środki transportu | | | |
| e) | inne środki trwałe | | | |
| 2 | Środki trwałe w budowie | | | |
| 3 | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | |
| III | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 1 | Nieruchomości | | | |
| 2 | Wartości niematerialne i prawne | | | |
| 3 | Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | – udziały lub akcje | | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | |
| | – udzielone pożyczki | | | |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | – udziały lub akcje | | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | |
| | – udzielone pożyczki | | | |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| c) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | – udziały lub akcje | | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | |
| | – udzielone pożyczki | | | |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| 4 | Inne inwestycje długoterminowe | | | |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | |

| | | | | |
|------------|--|-------------|---------------|-------------|
| B | Aktywa obrotowe | 4,84 | 171,70 | 0,00 |
| I | Zapasy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Materiały | | | |
| 2 | Półprodukty i produkty w toku | | | |
| 3 | Produkty gotowe | | | |
| 4 | Towary | | | |
| 5 | Zaliczki na dostawy i usługi | | | |
| II | Należności krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | – do 12 miesięcy | | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | |
| b) | inne | | | |
| 2 | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | – do 12 miesięcy | | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | |
| b) | inne | | | |
| 3 | Należności od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | – do 12 miesięcy | | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | | | |
| c) | inne | | | |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | | | |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 4,84 | 171,70 | 0,00 |
| 1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 4,84 | 171,70 | 0,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | – udziały lub akcje | | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | |
| | – udzielone pożyczki | | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | – udziały lub akcje | | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | |
| | – udzielone pożyczki | | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 4,84 | 171,70 | 0,00 |
| | – środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 4,84 | 171,70 | |
| | – inne środki pieniężne | | | |
| | – inne aktywa pieniężne | | | |
| 2 | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | | |
| C | Należne wpłaty na kapital (fundusz) podstawowy | | | |
| D | Udziały (akcje) własne | | | |
| | AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D) | 4,84 | 171,70 | 0,00 |

| PASywa | | Stan na dzień kończący | | Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy |
|--------|--|------------------------|-----------------------|---|
| | | rok bieżący 2021 | rok poprzedni 2020 | |
| A | Kapitał (fundusz) własny | -12 456,13 | -3 812,86 | 0,00 |
| I | Kapitał (fundusz) podstawowy | | | |
| II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | | |
| | – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | | |
| III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | | |
| | – z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | | |
| IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | | | |
| | – tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | | |
| | – na udziały (akcje) własne | | | |
| V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -3 812,86 | -13 729,85 | |
| VI | Zysk (strata) netto | -8 643,27 | 9 916,99 | |
| VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | |
| B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 12 460,97 | 3 984,56 | 0,00 |
| I | Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | |
| 2 | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | – długoterminowa | | | |
| | – krótkoterminowa | | | |
| 3 | Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | – długoterminowe | | | |
| | – krótkoterminowe | | | |
| II | Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Wobec jednostek powiązanych | | | |
| 2 | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | |
| 3 | Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | kredyty i pożyczki | | | |
| b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | |
| c) | inne zobowiązania finansowe | | | |
| d) | zobowiązania wekslowe | | | |
| e) | inne | | | |
| III | Zobowiązania krótkoterminowe | 12 460,97 | 3 984,56 | 0,00 |
| 1 | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | – do 12 miesięcy | | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | |
| b) | inne | | | |
| 2 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | – do 12 miesięcy | | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | |
| b) | inne | | | |

| | | | | |
|--|---|-------------|---------------|-------------|
| 3 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 12 456,43 | 3 813,23 | 0,00 |
| a) | kredyty i pożyczki | | | |
| b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | |
| c) | inne zobowiązania finansowe | | | |
| d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 1 931,35 | 0,00 | 0,00 |
| | – do 12 miesięcy | 1 931,35 | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | |
| e) | zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | | | |
| f) | zobowiązania wekslowe | | | |
| g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 1 781,88 | 624,62 | |
| h) | z tytułu wynagrodzeń | 8 743,20 | 3 188,61 | |
| i) | inne | | | |
| 4 | Fundusze specjalne | 4,54 | 171,33 | |
| IV | Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Ujemna wartość firmy | | | |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | – długoterminowe | | | |
| | – krótkoterminowe | | | |
| PASYWA razem (suma poz. A i B) | | 4,84 | 171,70 | 0,00 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CUW w Kamienicy Polskiej

M. Iliew
Mariena Iliew

DYREKTOR

Emilia Sciebiór
mgr Emilia Sciebiór

Dyrektor Gminnej Biblioteki
Publicznej w Kamienicy Polskiej

Małgorzata Goldsztajn
Małgorzata Goldsztajn

Centrum Usług Wspólnych
w Kamienicy Polskiej
ul. Konopnickiej 11 "A"
42-260 Kamienica Polska
tel. 34 32 73 009

Gminna Biblioteka Publiczna
w Kamienicy Polskiej
ul. M. Konopnickiej 11 A
tel. 34 3 270-849
NIP 573293122, REGON 001256492

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Gminna Biblioteka Publiczna w
Kamienicy Polskiej
ul. M. Konopnickiej 11A,
42-260 Kamienica Polska
NIP 5732552842
(dane jednostki)

sporządzony za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. . zł .. .

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za | | Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy |
|----------|--|-------------------|--------------------|---|
| | | rok bieżący 2021 | rok poprzedni 2020 | |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 190 000,00 | 0,00 | |
| | – od jednostek powiązanych | | | |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | | 0,00 | |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | | | |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | | |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | | |
| V | Dotacje | 190 000,00 | | |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 204 894,00 | 171 981,83 | |
| I | Amortyzacja | 19 236,57 | 20 244,26 | |
| II | Zużycie materiałów i energii | 20 182,40 | 7 024,98 | |
| III | Usługi obce | 7 066,77 | 11 692,11 | |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | | | |
| | – podatek akcyzowy | | | |
| V | Wynagrodzenia | 129 744,10 | 116 446,20 | |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 28 126,49 | 16 063,94 | |
| | – emerytalne | | | |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 537,67 | 510,34 | |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | | |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B) | -14 894,00 | -171 981,83 | 0,00 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 6 250,73 | 181 898,43 | |
| I | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | | |
| II | Dotacje | | 178 250,00 | |
| III | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | |
| IV | Inne przychody operacyjne | 6 250,73 | 3 648,43 | |
| 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) | -8 643,27 | 9 916,60 | 0,00 |
| G | Przychody finansowe | | 0,39 | |
| 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: | | 0,39 | |
| | – 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) | -8 643,27 | 9 916,99 | 0,00 |
| J | Podatek dochodowy | | | |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | | |
| L | Zysk (strata) netto (I – J – K) | -8 643,27 | 9 916,99 | 0,00 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CUW w Kamienicy Polskiej
mgr Emilia Sciebiór
Centrum Usług Wspólnych
w Kamienicy Polskiej
ul. Konopnickiej 11A
42-260 Kamienica Polska
tel. 34 32 73 009

Dyrektor Gminnej Biblioteki
Publicznej w Kamienicy Polskiej
Małgorzata Goldszajn

Gminna Biblioteka Publiczna
w Kamienicy Polskiej
ul. M. Konopnickiej 11A
tel. 34 3273-849
NIP 5732552842 Regon 001256492

**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego
Gminnej Biblioteki Publicznej w Kamienicy Polskiej
za rok 2021**

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Kamienicy Polskiej jest samorządową instytucją kultury, której Organizatorem jest Gmina Kamienica Polska. Działa w oparciu o statut uchwalony na podstawie uchwały nr 70/IX/2003 Rady Gminy Kamienica Polska z dnia 28 listopada 2003 r. Jako instytucja kultury działa od 1 stycznia 2004 r.
2. Siedziba Gminnej Biblioteki Publicznej w Kamienicy Polskiej mieści się w Kamienicy Polskiej przy ul. Konopnickiej 11A, 42-260 Kamienica Polska, a obszarem działania jest Gmina Kamienica Polska położona w województwie śląskim.
3. Gminna Biblioteka Publiczna w Kamienicy Polskiej działa na podstawie:
 - 1) ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
 - 2) ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach,
 - 3) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
 - 4) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Podstawowym celem Gminnej Biblioteki Publicznej w Kamienicy Polskiej, zgodnie z jej statutem, jest zapewnienie dostępu do zasobów dorobku nauki i kultury polskiej oraz światowej. Biblioteka służy zaspakajaniu potrzeb oświatowych, informacyjnych i kulturalnych wśród mieszkańców gminy, osób przebywających na jej terenie, a także uczestniczy w upowszechnianiu wiedzy i kultury.
5. Gminna Biblioteka Publiczna w Kamienicy Polskiej posiada osobowość prawną na podstawie wpisu do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Organizatora.
6. Gminna Biblioteka Publiczna w Kamienicy Polskiej powołana została na czas nieokreślony.
7. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. przy założeniu kontynuacji działalności jednostki w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
8. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
9. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
10. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.
 1. Wartości niematerialne i prawne (nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do użytkowania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok) 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. Wartość rynkowa określana 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 ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo za cały okres roku obrotowego. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych spisuje się w koszty pod datą zakupu.

2. Rzeczowy majątek trwały obejmuje:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) zbiory biblioteczne,
- 4) środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Obejmują one w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, 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.

Przyjmuje się, że środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza kwotę określoną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Z wydatkami na ulepszenie środków trwałych mamy do czynienia w przypadku:

- przebudowy – czyli zamiany podstawowych elementów w istniejącym środku trwałym na inne bez zmiany jego powierzchni czy kubatury, rozbudowy – czyli powiększenia środka trwałego, wiążącego się ze zmianą powierzchni lub kubatury,

- rekonstrukcji – czyli odtworzenia całkowicie lub częściowo zużytych lub zniszczonych elementów środków trwałych w takim kształcie, w jakim istniały one dotychczas,
- modernizacji – czyli unowocześnienia środka trwałego poprzez wyposażenie go w nowe elementy, które pojawiły się wraz z postępem technologicznym.

Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- materiały (zbiory) biblioteczne.

Środki trwale to kontrolowane przez jednostkę środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę określoną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwale z wyjątkiem gruntów umarzone są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji 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.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo za cały okres roku obrotowego.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla 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.

Pozostałe środki trwale to składniki niespełniające kryteriów środków trwałych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę przez okres dłuższy niż jeden rok o wartości od 500,00 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwale umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Wyposażenie o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500,00 zł nie jest ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Jest ono księgowane w koszty w dniu wydania do użytkowania na koncie 401.

Drobne wyposażenie o wartości do 200,00 zł włącznie jest traktowane jak materiały i księgowane w koszty w dniu wydania do użytkowania.

Materiały (zbiory) biblioteczne umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Środki trwale w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych poniesione do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, między innymi:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

11. Gminna Biblioteka Publiczna w Kamienicy Polskiej dokonuje zakupu materiałów na bieżące potrzeby, w związku z czym nie prowadzi magazynu i nie wycenia materiałów na dzień bilansowy. Zakupione materiały ujmuje się w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Zalicza się je w całości do kosztów okresu, którego dotyczą.

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

13. Należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwotach wymaganej zapłaty, pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne. Odpisem aktualizacyjnym obejmuje się należności zagrożone, tj. spornę albo pochodzące z roku poprzedniego lub starsze. Na zaległe należności dokonuje się odpisu aktualizującego w części nie zabezpieczonej poręczeniem lub hipoteką, w przypadku gdy zaległość wynosi co najmniej 6 miesięcy, a nie został odroczonej termin zapłaty.

Odpisów aktualizujących należy dokonywać uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty:

- na należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- na należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- na należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,
- na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- na należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach.

Ustanie przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie, w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego, wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie wyniku na pozostałych operacjach.

14. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową, następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub w drodze wymiany na instrumenty finansowe, które to wycenia się według wartości godziwej. Zobowiązania na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

15. Ustala się zasadę ewidencji i rozliczania ponoszonych kosztów tylko na kontach zespołu 4.

16. Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów tj. kosztów już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe i OC opłacone z góry na rok następny księgowane są w całości w księgach roku bieżącego.

17. Z uwagi na zabezpieczenie przez Organizatora w planie finansowym kwot na wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w każdym roku obrotowym, nie tworzy się rezerwy na świadczenia pracownicze z tego tytułu.

18. Jednostka nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, ponieważ korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy, pod warunkiem, że kwoty rezerw z tego tytułu są nieistotne.

19. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego w Gminnej Bibliotece Publicznej w Kamienicy Polskiej jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które:

- przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych,
- przekraczają 1% przychodów lub kosztów w przypadku wielkości wynikowych.

20. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 (koszty według rodzajów i ich rozliczenie).

21. Wynik finansowy jednostki ustalony jest na koniec roku obrotowego zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

B. Dodatkowe informacje i objaśnienia

I.

1. Stan środków trwałych Gminnej Biblioteki Publicznej w Kamienicy Polskiej na początek i koniec roku, kategorie zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych oraz dokonywane od nich odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe według grup rodzajowych przedstawia załącznik nr 1.

2. W trakcie roku obrotowego jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

3. Instytucja nie posiada gruntów w zarządzie i użytkowanych wieczysto.

4. Jednostka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

5. Instytucja nie posiada papierów wartościowych lub praw.

6. Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.

7. Propozycję pokrycia straty netto za 2021 rok przedstawia załącznik nr 2.

8. Gminna Biblioteka Publiczna w Kamienicy Polskiej w roku obrotowym nie tworzyła rezerw na świadczenia pracownicze.

9. Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
10. Instytucja nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.
11. Jednostka nie posiada czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych. Nie osiągnęła również przychodów przyszłych okresów.
12. Gminna Biblioteka Publiczna w Kamienicy Polskiej nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
13. Do zobowiązań krótkoterminowych jednostki zaliczono wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz te, których termin zapłaty upływa w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

II.

1. Instytucja wygenerowała przychody głównie z:
 - 1) dotacji z Gminy Kamienica Polska na działalność bieżącą w kwocie 190.000,00zł (dotacja podmiotowa) co stanowi 100 % zrealizowanych przychodów ogółem,
 - 2) pozostałych przychodów operacyjnych w kwocie 6 250,73 zł w tym:
 - 2 613,95 zł tytułem nieodpłatnie otrzymanych pozostałych środków trwałych, wyposażenia i księgozbioru, darowizny rzeczowej,
 - 3 636,78 zł tytułem darowizny rzeczowej.

2. Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących środki trwałe.
3. Rozliczenie różnicy pomiędzy zyskiem/stratą podatkową, a stratą bilansową:

| | |
|--|-------------|
| - wynik finansowy (strata) brutto | 8 643,27 zł |
| - podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych | 0,00 zł |

Różnica wynika z faktu, że dotacje otrzymane przez jednostkę z budżetu Organizatora i z budżetu państwa oraz dochody przeznaczone na cele statutowe są dochodami wolnymi od podatku dochodowego od osób prawnych, natomiast koszty pokryte z tych dotacji nie stanowią kosztów uzyskania przychodu.

4. Instytucja nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.
5. W rachunku zysków i strat ujęto wszelkie osiągnięte przychody i koszty dotyczące okresu sprawozdawczego niezależnie od terminu ich zapłaty.
6. Koszty poniesione przez instytucję w ciągu danego okresu obrachunkowego zostały zaewidencjonowane w układzie rodzajowym.
7. W roku obrotowym nie wystąpiły zdarzenia zaliczane do zysków i strat nadzwyczajnych.

III.

1. Informację o przeciętnym zatrudnieniu w Gminnej Bibliotece Publicznej w Kamienicy Polskiej ,w roku obrotowym 2021 , z podziałem na grupy zawodowe przedstawia załącznik nr 3.

IV.

1. W sprawozdaniu roku bieżącego nie ujęto znaczących zdarzeń z lat ubiegłych.
2. Na dzień sporządzenia informacji nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym i miałyby wpływ na sytuację finansową Gminnej Biblioteki Publicznej w Kamienicy Polskiej.

V.

1. Gminna Biblioteka publiczna w Kamienicy Polskiej będzie kontynuowała działalność w niezmiennym zakresie.

Załącznik nr 1 – Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Załącznik nr 2 – Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy

Załącznik nr 3 – Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

Emilia Ściebiór,

Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Kamienicy Polskiej

Marlena Iliew,

Główny księgowy Centrum Usług Wspólnych w Kamienicy Polskiej

(sporządził)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CUW w Kamienicy Polskiej

Marlena Iliew
Marlena Iliew

DYREKTOR

Emilia Ściebiór
mgr Emilia Ściebiór

**Centrum Usług Wspólnych
w Kamienicy Polskiej**
ul. Konopnickiej 11 "A"
42-260 Kamienica Polska
tel. 34 32 73 009

Małgorzata Goldsztajn,

Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Kamienicy Polskiej

(zatwierdził)

Dyrektor Gminnej Biblioteki
Publicznej w Kamienicy Polskiej

Małgorzata Goldsztajn
Małgorzata Goldsztajn

Gminna Biblioteka Publiczna
w Kamienicy Polskiej
ul. M. Konopnickiej 11 A
tel. 34 3273-849
NIP 5732552842 Regon 001256492

Nota 1 Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

| Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych | Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5) | Zmniejszenie wartości początkowej | | |
|--|--|----------------------------------|------------------|-----------------|---|-----------------------------------|--------------|-------------|
| | | aktualizacja | przychody | przemieszczenie | | zbycie | likwidacja | inne |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Grupa 4 - maszyny, urządzenia... | 9 033,71 | | 2 336,00 | | 2 336,00 | | | |
| Grupa 6 - urządzenia techniczne | 0,00 | | 2 500,00 | | 2 500,00 | | | |
| Grupa 8 - narzędzia, przyrządy ... | 5 820,97 | | 602,70 | | 602,70 | | | |
| Grupa 8 - narzędzia ... (zbiory biblioteczne) | 220 086,79 | | 13 796,64 | | 13 796,64 | | | |
| <p>GŁÓWNY KSIĘGOWY CEWA w Kamienicy Publicznej DYREKTOR <i>Andrzej Świebicki</i> Marianna Iliew mgr. Emilia Scibiś Centrum Usług Wspólnych w Kamienicy Polskiej ul. Konopnickiej 11A 42-260 Kamienica Polska tel. 34 62 73 009</p> | | | | | | | | |
| Razem | 234 941,47 | 0,00 | 19 235,34 | 0,00 | 19 235,34 | 0,00 | 17,58 | 0,00 |

| Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9) | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10) | Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17) | Wartość netto środków trwałych | |
|--|--|--|-------------------------------------|-----------------------------|------|---|------------------------|---|---|--|
| | | | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na początek roku obrotowego (2 – 12) | stan na koniec roku obrotowego (11 – 18) |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 0,00 | 11 369,71 | 9 033,71 | | 2 336,00 | | 2 336,00 | | 11 369,71 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 2 500,00 | 0,00 | | 2 500,00 | | 2 500,00 | | 2 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 6 423,67 | 5 820,97 | | 602,70 | | 602,70 | | 6 423,67 | 0,00 | 0,00 |
| 17,58 | 233 865,85 | 220 086,79 | | 13 796,64 | | 13 796,64 | 17,58 | 233 865,85 | 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 | | | | | 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 |
| 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17,58 | 254 159,23 | 234 941,47 | 0,00 | 19 235,34 | 0,00 | 19 235,34 | 17,58 | 254 159,23 | 0,00 | 0,00 |

Nota 2.... Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy

| Wyszczególnienie | Kwota |
|--|------------|
| 1 | 2 |
| 1. Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-) | -3 812,86 |
| 2. Strata netto za rok obrotowy | -8 643,27 |
| 3. Razem strata do pokrycia | -12 456,13 |
| 4. Proponowane źródła pokrycia straty | -12 456,13 |
| – kapitał zapasowy | |
| – kapitał rezerwowy | |
| – kapitał podstawowy | |
| – dopłaty wspólników | |
| – przyszły zysk netto - rozliczenie wyniku finansowego | -12 456,13 |
| – | |
| – | |
| – | |
| – | |
| 5. Niepokryta strata | 0,00 |

GLÓWNY KSIĘGOWY
CUW w Kamienicy Polskiej

M. Iliew
Marlena Iliew

DYREKTOR

Emilia Ściebiór
mgr Emilia Ściebiór

Dyrektor Gminnej Biblioteki
Publicznej w Kamienicy Polskiej

Małgorzata Goldsztejn
Małgorzata Goldsztejn

Centrum Usług Wspólnych
w Kamienicy Polskiej
ul. Konopnickiej 11 "A"
42-260 Kamienica Polska
tel. 34 32 73 009

Gminna Biblioteka Publiczna
w Kamienicy Polskiej
ul. M. Konopnickiej 11 A
tel. 34 3273- 849
NIP 5732552342 Regon 001256492

Nota 3... Przepiętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

| Wyszczególnienie | Przepiętne zatrudnienie |
|--|-------------------------|
| 1 | 2 |
| Pracownicy umyslowi | 2,00 |
| Pracownicy na stanowiskach roboczych | 0,25 |
| Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju | |
| Uczniowie | |
| Osoby przebywające na urlojach bezpłatnych i wychowawczych | |
| Razem | 2,25 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CUW w Kamienicy Polskiej

M. Ilew
Mariena Ilew

DYREKTOR

Emilia Sciebiór
mgr Emilia Sciebiór

Centrum Usług Wspólnych
w Kamienicy Polskiej
ul. Konopnickiej 11 "A"
42-260 Kamienica Polska
tel. 34 32 73 009

Dyrektor Gminnej Biblioteki
Publicznej w Kamienicy Polskiej

Małgorzata Goldsztajn
Małgorzata Goldsztajn

Gminna Biblioteka Publiczna
w Kamienicy Polskiej
ul. M. Konopnickiej 11 A
tel. 34 3273-849
NIP 5732552842 Regon 001256492