

ZARZĄDZENIE Nr 28 /2024
Wójta Gminy Łądek
z dnia 04 kwietnia 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Łądku za 2023 rok

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt.4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r. poz.40 ze zm.), art. 53 ust. 1 i ust. 5 ustawy i z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz.120 ze zm.) 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) zarządzam co następuje:

§1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury Gminnej Biblioteki Publicznej w Łądku za 2023 rok

§2. Sprawozdanie finansowe o którym mowa w §1 składa się z :

- 1) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. wraz z informacją dodatkową,
- 2) rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.
- 3) zestawienia zmian w funduszu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



WÓJTA
Artur Miętkiewicz

INFORMACJA DODATKOWA
Gminnej Biblioteki Publicznej
za 2023 rok

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.	nazwę jednostki Gminna Biblioteka Publiczna w Łądku
1.	siedzibę jednostki ŁĄDEK
1.	adres jednostki UL. Pyzderska 20 62-406 ŁĄDEK
1.	podstawowy przedmiot działalności jednostki 921 Kultura i ochrona Dziedzictwa Narodowego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023- 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie samodzielne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

<p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.</p> <p>W roku obrotowym 2023 r stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 poz.2342 tj.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 poz.760) Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji księgowej 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 powyżej 10 000 zł podlegają umarzaniu wg zasad przyjętych i określonych w polityce rachunkowości jst. Środki trwale podlegają umarzaniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Nowo przyjęte środki trwale i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu , w którym przyjęto je do używania. Pozostałe środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych , dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% wartości w miesiącu oddania do używania.. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Amortyzacja obciąża konto 400. W jednostkach przyjęto metodę liniowa dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Należności długoterminowe –jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się w pozycji B II aktywów, zaś resztę należności płatną w okresie powyżej roku w poz..A.III bilansu. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych Akcje i udziały wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej. Ustalanie wyniku finansowego. Wynik finansowy jednostki ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860."Wynik finansowy"</p>
<p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów. Ewidencja przychodów działalności podstawowej przeprowadzona jst w zespole 7 kont Wg źródeł pochodzenia przychodów i jednocześnie w podziale klasyfikacji budżetowej dochodów. Na wynik finansowy składa się :</p> <ul style="list-style-type: none"> -zysk (strata) z działalności podstawowej, - zysk (strata) z działalności operacyjnej, - wynik brutto.
<p>inne informacje</p>
<p>-</p>
<p>II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</p>
<p>1. -</p>
<p>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 zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>
<p>Załącznik nr 1</p>
<p>1. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p>
<p>-</p>
<p>1. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla 3. długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p>
<p>-</p>
<p>1. wartość gruntów użytkowanych wieczystie</p>

	-
1. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
	-
1. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	-
1. dane o odpisach aktualizujących wartość 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. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	-
1. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a) powyżej 1 roku do 3 lat	
b) powyżej 3 do 5 lat	
	-
c) powyżej 5 lat	
	-
1. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
	-
1. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	-
1. łączną 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	
	-
1. 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	
	-
1. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	-

1.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Załącznik nr 2
1.	inne informacje
	-
2.	-
2.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt
2.	wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	-
2.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły
3.	incydentalnie
	-
2.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi
4.	właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	-
2.	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

.....Elżbieta Kryszak.....
(główny księgowy)

2024-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Portala.....
(kierownik jednostki)

Elżbieta Kryszak
Podinspektor
ds. księgowości
budżetowe;
Dokument
podpisany przez
Elżbieta Kryszak
Data:
2024.03.29
10:40:49 CET

Marta Portala
Opiekun Główny ds. obs.
publicznej, w Lipku
Dokument
podpisany
przez MARTA
PORTALA
Data:
2024.03.29
10:39:38 CET

Sporządził : Elżbieta Kryszak tel.63-276-38-78

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS				Adresat	
Gminna Bibliotek Publiczna w Łądku ul. Pyzdarska 20 62-406 Łądek	jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego				Wójt Gminy Łądek ul. Rynek 26 62-406 Łądek	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień31 grudnia 2023.....				
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe	17 100,00	17 100,00	A. Fundusze	17 346,00	17 100,00	
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	16 476,81	17 346,00	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	17 100,00	17 100,00	II. Wynik finansowy netto (+, -)	869,19	-246,00	
1. Środki trwałe	17 100,00	17 100,00	1. Zysk netto (+)	869,19		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)		-246,00	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	17 100,00	17 100,00	B. Fundusze placówek			
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe			
1.5. Inne środki trwałe			D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00	
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów			
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń			
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń			
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)			
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			

B. Aktywa obrotowe	246,00	0,00	8. Fundusze specjalne	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
1. Materiały			8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		
3. Produkty gotowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe		
4. Towary					
II. Należności krótkoterminowe	246,00	0,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	246,00				
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności					
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych					
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	17 346,00	17 100,00	Suma pasywów	17 346,00	17 100,00

Elżbieta Kryszak
Podinspektor
ds. księgowości
budżetowej
.....
(główny księgowy)

Dokument
podpisany
przez Elżbieta
Kryszak
Data:
2024.03.29
10:23:36 CET

2024.03.29
(rok, miesiąc, dzień)

Marta Portala
Dyrektor Gminnej Biblioteki
Publicznej w Sądoku

Dokument
podpisany przez
MARTA
PORTALA
Data: 2024.03.29
10:29:04 CET
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
Gminna Bibliotek Publiczna w Łądku ul. Pyzderska 20 62-406 Łądek	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023	Wójt Gminy Łądek ul. Rynek 26 62-406 Łądek	
Numer identyfikacyjny REGON		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		265 605,67	277 968,60
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			
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 na finansowanie działalności podstawowej		251 605,67	263 468,60
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		14 000,00	14 500,00
B. Koszty działalności operacyjnej		264 736,48	278 214,60
I. Amortyzacja			
II. Zużycie materiałów i energii		51 821,84	36 477,24
III. Usługi obce		16 983,38	24 380,55
IV. Podatki i opłaty			
V. Wynagrodzenia		159 133,43	175 016,90
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		35 791,00	40 753,78
VII. Pozostałe koszty rodzajowe			
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia		1 006,83	1 586,13
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		869,19	-246,00
D. Pozostałe przychody operacyjne		0,00	0,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne			
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne			
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		869,19	-246,00

G. Przychody finansowe	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki		
III. Inne		
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki		
II. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	869,19	-246,00
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	869,19	-246,00

Dokument
 podpisany
 przez Elżbieta
 Kryszak
 Data:
 2024.03.29
 10:25:15 CET
 (główny księgowy)

2024.03.29
 (rok, miesiąc, dzień)

Dokument
 podpisany
 przez MARTA
 PORTALA
 Data:
 2024.03.29
 10:29:34 CET
 (kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
Gminna Bibliotek Publiczna w Łądku ul. Pyzderska 20 62-406 Łądek	sporządzone na dzień 31 grudnia 2023	Wójt Gminy Łądek ul. Rynek 26 62-406 Łądek	
Numer identyfikacyjny REGON		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		16 864,83	17 346,00
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		0,00	0,00
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje			
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia			
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		0,00	0,00
2.1. Strata za rok ubiegły			
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			
2.5. Aktualizacja środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		16 864,83	17 346,00
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-388,02	-246,00
1. zysk netto (+)		-388,02	
2. strata netto (-)			-246,00
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		16 476,81	17 100,00

Dokument
Elżbieta Kryszak
Elżbieta Kryszak
Podinspektor
ds. księgowości
budżetowej

2024.03.29
(rok, miesiąc, dzień)

Dokument
podpisany przez
MARTA
PORTALA
Data: 2024.03.29
10:30:07 CET
(kierownik jednostki)