

Zarządzenie Nr 22/2020
Wójta Gminy w Gniewoszowie
z dnia 29 maja 2020r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Biblioteki Publicznej
Gminy Gniewoszków za rok 2019**

Na podstawie art.30 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 poz. 713), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2019 roku poz.351 z późn. zm.) i art.29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U z 2020 roku poz.194 z późn. zm.)

§ 1.

1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe Biblioteki Publicznej Gminy Gniewoszków za rok 2019
2. Sprawozdanie finansowe obejmuje:
 - a) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2019r
 - b) Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2019r
 - c) Informację dodatkową sporządzoną na dzień 31.12.2019r

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY GNIEWOSZÓW

Marcin Szymon Gac

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS				Adresat
Biblioteka Publiczna Gminy Gniewoszków		sporządzony na dzień 31.12.2019 r.				Gmina Gniewoszków
Numer identyfikacyjny REGON 673019863						
AKTYWA		Stan na koniec 31.12.2019.roku	Stan na koniec 31.12.2018 roku	PASywa		Stan na koniec 31.12.2019roku
A. AKTYWA TRWAŁE		0,00	0,00	A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY		-47,97
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy		-47,97
1. koszty zakończonych prac rozwojowych				II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		0,00
2. Wartość firmy				nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		0,00	0,00	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		0,00
1. Środki trwałe		0,00	0,00	tworzenie zgodnie z umową (statutem) spółki		
a) Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	na udziały (akcje) własne		
b) Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		0,00
c) Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	VI. Zysk (strata) netto		0,00
d) Środki transportu	0,00	0,00	0,00	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00
e) Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		47,97
2. Środki trwałe w budowie			0,00	I. Rezerwy na zobowiązania		0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	długoterminowe		0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	krótkoterminowe		0,00
3. Od pozostałych jednostek				3. Pozostałe rezerwy		0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	długoterminowe		
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	krótkoterminowe		0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe		0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00
udziały i akcje				3. Wobec pozostałych jednostek		0,00
inne papiery wartościowe				a) kredyty i pożyczki		0,00
udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00
inne długoterminowe aktywa finansowe				c) inne zobowiązania finansowe		0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe		
udziały i akcje				e) inne		0,00
inne papiery wartościowe				III. Zobowiązania krótkoterminowe		47,97
udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		0,00
inne długoterminowe aktywa finansowe				a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	do 12 miesięcy		0,00
udziały i akcje				powyżej 12 miesięcy		0,00
inne papiery wartościowe				b) inne		0,00
udzielone pożyczki				2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00
inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	do 12 miesięcy		0,00

AKTYWA		Stan na koniec 31.12.2019.roku	Stan na koniec 31.12.2018 roku	PASYWA	Stan na koniec 31.12.2019roku	Stan na koniec 31.12.2018 roku
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	powyżej 12 miesięcy		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) inne		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	47,97	47,97
B.	AKTYWA OBROTOWE	0,00	0,00	e) kredyty i pożyczki		
I.	Zapasy	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe		
2.	Półprodukty i produkty w toku			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	47,97	47,97
3.	Produkty gotowe			do 12 miesięcy	47,97	47,97
4.	Towary		0,00	powyżej 12 miesięcy		
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II.	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe		
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń		0,00
	do 12 miesięcy			i) inne	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy			4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
b)	inne			IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	do 12 miesięcy			długoterminowe	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	krótkoterminowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00			
3.	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00			
	do 12 miesięcy	0,00	0,00			
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00			
c)	inne	0,00	0,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	udziały i akcje					
	inne papiery wartościowe					
	udzielone pożyczki					
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	udziały i akcje					
	inne papiery wartościowe					
	udzielone pożyczki					
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	0,00	0,00			
	inne środki pieniężne					
	inne aktywa pieniężne					
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
	AKTYWA RAZEM	0,00	0,00	PASYWA RAZEM	0,00	0,00

AKTYWA	Stan na koniec 31.12.2019.roku	Stan na koniec 31.12.2018 roku	PASYWA	Stan na koniec 31.12.2019roku	Stan na koniec 31.12.2018 roku
--------	-----------------------------------	-----------------------------------	--------	----------------------------------	-----------------------------------

SKARBNIK GMINY

 (główny księgowy)
Aleksandra Miturska

2020 03 20
 (rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
 Biblioteki Publicznej Gminy Głowoszów

mgr Paula Stępień
 (kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Biblioteka Publiczna Gminy Gniewosów		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2019 r	Adresat Gmina Gniewosów	
Nr identyfikacyjny REGON 673019863			wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 31.12.2018 roku	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	74 576,66	94 082,06	
	- od jednostek powiązanych			
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			
B.	Koszty działalności operacyjnej	84 648,51	94 066,45	
I.	Amortyzacja			
II.	Zużycie materiałów i energii	21 524,64	12 284,07	
III.	Usługi obce	3 115,34	2 532,39	
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	224,00	224,00	
	- podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	48 654,29	65 348,25	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia , w tym:	10 947,29	13 365,16	
	- emerytalne			
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	182,95	312,58	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-10 071,85	15,61	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10 000,00	0	
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje		0,00	
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	
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)	-71,85	15,61	
G.	Przychody finansowe	86,32	85,50	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym:	0,00	0,00	
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			

		Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 31.12.2018 roku
II.	Odsetki, w tym:	86,32	85,50
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	14,47	0,00
I.	Odsetki, w tym:	14,47	0,00
	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto (F +G - H)	0,00	101,11
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I - J -K)	0,00	101,11

SKARBNIK GMINY

 (główny księgowy)
 Joanna Miłarska

2020 03 20
 (rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
 Biblioteki Publicznej Gminy Gniewoszków

 mgr Paula Stepień
 (kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

Biblioteka Publiczna Gminy Gniewoszków

1.2 siedzibę jednostki

ul. Konopnickiej 19, 26-920 Gniewoszków

1.3 adres jednostki

ul. Konopnickiej 19, 26-920 Gniewoszków

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zaspokajanie potrzeb oświatowych, kulturalnych, czytelniczych i informacyjnych społeczeństwa oraz uczestnictwo w upowszechnianiu wiedzy i kultury.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok 2019

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Nie dotyczy

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1983) .

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. 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 przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmując je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

- środki trwale
- pozostałe środki trwale
- zbiorę biblioteczne
- inwestycje (środki trwale w budowie)

Środki trwale obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwale znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwale 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 wytworzenia we własnym zakresie –według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia –według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, 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 dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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

Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwale na koncie 011 „Środki trwale”,
- pozostałe środki trwale na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.

Podstawowe środki trwale finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2010 Nr 238, poz. 1579). Środki trwale umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stawki amortyzacji zostały przyjęte te same co w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ponieważ nasze kalkulacje dotyczące użytkowania środków trwałych nie odbiegają znacząco od okresów użytkowania podanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od: miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się liniowo przy zastosowaniu stawki 30% w skali roku.

Stawki amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów wynoszą 5 % w skali roku, amortyzuje się je liniowo.

Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 1000 zł.

W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 1000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 100 zł do kwoty określonej w przepisach podatkowych od osób prawnych, podlegają ewidencji wartościowej wg miejsca użytkowania na koncie 013 i ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w programie środki w ksiązkach inwentarzowych prowadzonych techniką ręczną trwałe w dziale księgowości wg miejsca użytkowania.

Umorzenie tych środków następuje jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 100 zł zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencjonowania na koncie 013, 072.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

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

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- założenia stref ochronnych i zieleni
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
- sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Odpis zaniechanych inwestycji w koszty dokonuje się na podstawie decyzji kierownika.

Zbiory biblioteczne (konto 014) umarzone są w 100 % w miesiącu wprowadzenia do ewidencji zbiorów bibliotecznych.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są:

- w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,

-cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Środki na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Biblioteka Publiczna Gminy Gniewoszków oraz zasadę istotności, przyjmuje się na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości następujące rozwiązania szczególne:

Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

- odstępuje się od dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

-opłaty z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

-opłaty za energię elektryczną płatne z góry podlegają zaliczeniu w koszty miesiąca, w którym zostały zapłacone.

-rezygnuje się ze spisu z natury na koniec roku materiałów wydanych pracownikom.

-koszty poniesione na przełomie roku ujmowane są w kosztach wg miesiąca wystawienia wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.

- jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się : książki, odzież, meble i dywany.

- odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Ustalanie wyniku finansowego.

1. Ewidencja przychodów z tytułu otrzymanych dotacji na działalność przedmiotową oraz detacji celowych jest prezentowana w rachunku zysków i strat w pozycji A.I. „Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług”.

2. Ponoszone koszty są ujmowane na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzaju”

3. Konta zespołu 7 są zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.

5. inne informacje

W jednostce prowadzone jest konto **976-wzajemne rozliczenia między jednostkami**, konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń. Ewidencja analityczna prowadzona jest dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie oraz w podziale na jednostki, których wyłączenie dotyczy. Prowadzi się następujące wzajemne wyłączenia:

- przychodów i kosztów oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze. Ewidencja obejmuje księgowanie oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, wpływają jednak na w strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat.. Ewidencję dla przychodów na stronie Ma konta a do kosztów na stronie Wn konta

Na stronie Wn 976(należności) konta ewidencjonuje się należności od jednostek natomiast na stronie Ma księguje się zapisy o zapłacie. Saldo konta będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym

Na stronie Wn konta 976 (zobowiązań) ewidencjonuje się zapisy o zapłacie a na stronie Ma zobowiązania.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Biblioteka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych.

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie posiada środków trwałych.

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	0,00	0,00	0,00	0,00

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących. Nie zachodziły ku temu przesłanki.

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Jednostka nie jest użytkownikiem wieczystym gruntów.

1.5 wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Jednostka nie posiada środków trwałych, używanych na podstawie najmu lub dzierżawy bądź też innych umów. Nie zawierała również umów leasingu.

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Jednostka nie jest w posiadaniu papierów wartościowych.

1.7 podział zysku lub pokrycie straty za rok obrotowy

Jednostka w 2019 roku osiągnęła wynik finansowy równy „0”.

1.7 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)

Jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących należności, nie zachodzą ku temu przesłanki.

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie było przesłanek do tworzenia rezerw.

1.9 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

Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty powyżej 1 roku.

1.10 kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Jednostka nie zawierała umów leasingu.

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

1.12 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

Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych, nie udzielała gwarancji i poręczeń.

1.13 wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Jednostka korzysta z uproszczenia zawartego w art. 4. ust.4 ustawy o rachunkowości, kwoty rozliczeń nie są istotne i nie dokonywane są międzyokresowe rozliczenia kosztów.

1.14 powiązania między składnikami aktywów i pasywów

W jednostce wystąpiły tylko zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw towarów i usług.

1.15 składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi

Biblioteka nie posiada aktywów niebędących instrumentami finansowymi.

1.16 środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Jednostka nie zgromadziła środków na w.w. rachunku.

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Jednostka nie ma zapasów.

2.2 Przychody netto ze sprzedaży

Jednostka nie dokonała sprzedaży towarów i produktów.

Wykazane w rachunku zysków i strat w części A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi oznaczają dotacje otrzymane od Biblioteki Narodowej 3300,00 i dotacje od Gminy Gniewoszów w wysokości 71276,66 zł. W części D Pozostałe przychody operacyjne wykazane zostało dofinansowanie do zakupu komputerów i akcesoriów komputerowych z programu „Kraszewski. Komputery dla bibliotek.” w wysokości 10000,00 zł.

2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Jednostka nie dokonała sprzedaży składników majątku, nie otrzymała darowizn. Nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnych wartościach.

2.4 Koszty rodzajowe

Biblioteka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, w związku z tym koszty w układzie rodzajowym są tam rozpisane na poszczególne rodzaje w podziale na rok 2018 i 2019.

2.5 Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych

Jednostka nie posiada środków trwałych.

2.6. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej

Biblioteka nie przewiduje zmian w zakresie swojej działalności w 2020 r

2.7 Podatek dochodowy

Biblioteka nie osiągnęła w 2019 roku zysku.

2.8. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Jednostka nie wytwarzała środków trwałych.

2.9 Odsetki i różnice kursowe

Biblioteka nie poniosła kosztów odsetek i różnic kursowych.

2.10 Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nie poniesiono nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

3.1 Kursy walut

Nie dotyczy, gdyż jednostka nie wyraziła danych w sprawozdaniach finansowych w walutach obcych. Biblioteka nie posiada walut obcych.

3.2. Umowy nieuwzględnione w bilansie

Nie występują.

3.3 Zatrudnienie

Wyszczególnienie	31.12.2019 r.	31.12.2018 r
Kadra kierownicza (kierownik)	1,00	1,00
Pozostali pracownicy umysłowi	0,00	0,5
Razem:	1,00	1,5

3.4. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Nie zachodziły przesłanki zatrudnienia biegłego rewidenta.

4.1. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Nie wystąpiły.

4.2. Zdarzenia po dacie bilansu

Nie wystąpiły

4.3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Nie wystąpiły

4.4. Porównywalność danych

Polityka rachunkowości nie uległa zmianom, nie zmieniły się również metody sporządzania sprawozdań finansowych. Sprawozdania finansowe są sporządzane zgodnie z wzorami używanymi w roku poprzednim 2018.

4.5. Niepewność kontynuacji działalności

Nie ma podstaw, aby przewidywać trudności w dalszej kontynuacji działalności biblioteki.

4.6. Inne istotne informacje.

Wszystkie istotne informacje zostały już ujęte w pozostałych częściach sprawozdania.

SKARBNIK GMINY
[Podpis]
(główny księgowy)
Diana Miturska

2020.03.20.
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Biblioteki Publicznej Gminy Gniewoszów
[Podpis]
mgr Paula Stępień
(kierownik jednostki/wójt gminy)