

**Zarządzenie Nr 19/2020**

**Wójta Gminy Obryte**

**z dnia 30 marca 2020 r.**

w sprawie: zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Obrytem za 2019 rok

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 194), art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351ze zm.) **Wójt Gminy Obryte zarządza co następuje:**

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Obrytem za 2019 rok.

§ 2

Sprawozdanie, o którym mowa w § 1, składa się z:

- bilansu – załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- rachunku zysków i strat – załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego – załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.

WÓJT  
GMINY OBRYTE  
mgr inż. Sebastian Mroczkowski





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminna Biblioteka Publiczna w Obrytem</b> <b>102, ,07-215 Obryte</b>	<b>BILANS</b>  jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony  na dzień <b>31.12.2019</b> r.	Adresat:  <b>Gmina Obryte</b>
Numer identyfikacyjny REGON <b>130449890</b>	Wysłać bez pisma przewodniego	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. - Aktywa trwałe</b>	0,00	0,00	<b>A. - Fundusze</b>	0,00	0,00
I. - Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. - Fundusz jednostki	0,00	0,00
II. - Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	II. - Wynik finansowy netto (+,-)	0,00	0,00
1. - Środki trwałe	0,00	0,00	1. - Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. - Grunty	0,00	0,00	2. - Strata netto (-)	0,00	0,00
1.1.1 - Grunty stanowiące własność jednostki...	0,00	0,00	III. - Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka...)	0,00	0,00
1.2. - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i...	0,00	0,00	IV. - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. - Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	<b>B. - Fundusze placówek</b>	0,00	0,00
1.4. - Środki transportu	0,00	0,00	<b>C. - Państwowe fundusze celowe</b>	0,00	0,00
1.5. - Inne środki trwałe	0,00	0,00	<b>D. - Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	110,16	50,35
2. - Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. - Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. - Zaliczki na środki trwałe w budowie...	0,00	0,00	II. - Zobowiązania krótkoterminowe	110,16	50,35
III. - Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
IV. - Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. - Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
1. - Akcje i udziały	0,00	0,00	3. - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych...	0,00	0,00
2. - Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
3. - Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. - Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. - Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. - Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie...)	0,00	0,00
<b>B. - Aktywa obrotowe</b>	110,16	50,35	7. - Rozliczenia z tytułu środków na wydatki...	0,00	0,00
I. - Zapasy	0,00	0,00	8. - Fundusze specjalne	110,16	50,35
1. - Materiały	0,00	0,00	8.1. - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	110,16	50,35
2. - Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. - Inne fundusze	0,00	0,00
3. - Produkty gotowe	0,00	0,00	III. - Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. - Towary	0,00	0,00	IV. - Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. - Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
1. - Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. - Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. - Należności z tytułu ubezpieczeń i innych...	0,00	0,00			
4. - Pozostałe należności	0,00	0,00			
5. - Rozliczenia z tytułu środków na wydatki...	0,00	0,00			
III. - Krótkoterminowe aktywa finansowe	110,16	50,35			
1. - Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. - Środki pieniężne na rachunkach bankowych	110,16	50,35			
3. - Środki pieniężne państwowego funduszu...	0,00	0,00			
4. - Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. - Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. - Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. - Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. - Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>110,16</b>	<b>50,35</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>110,16</b>	<b>50,35</b>

*Sporządziła  
Biblioteka*

**Skarbnik Gminy**  
*A. Niezgoda*  
**mgr Anna Niezgoda**  
Główny księgowy

2020.03.27  
rok, miesiąc, dzień

**DYREKTOR  
GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ  
W OBRYTEM**  
*Danuta Józwiak*  
Kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminna Biblioteka Publiczna w Obrytem 102, ,07-215 Obryte	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2019 r.	Adresat Krajowa Administracja Skarbowa
Numer identyfikacyjny REGON 130449890		wysłać bez pisma przewodniego

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	89 444,18	94 009,47
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	89 444,18	94 009,47
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	91 233,18	94 074,47
I. Amortyzacja	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	15 145,07	14 512,34
III. Usługi obce	7 688,72	9 014,01
IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	54 720,00	57 942,84
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	13 646,99	12 521,28
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	32,40	84,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	-1 789,00	-65,00
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	1 789,00	65,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	1 789,00	65,00
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	0,00	0,00
<b>G. Przychody finansowe</b>	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00
III. Inne	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	0,00	0,00
<b>J. Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	0,00	0,00

*Spisano*  
*Rachunek Eksploatacyjny*

Skarbnik Gminy  
*A. Niezgoda*  
 mgr Anna Niezgoda  
 (główny księgowy)

2020.03.27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
 GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ  
 W OBRYTEM

*Danuta Józwiak*

(kierownik jednostki)

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W OBYRYTEM
1.2	siedzibę jednostki
	OBYRYTE
1.3	adres jednostki
	OBYRYTE 102, 07-215 OBYRYTE
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gminna Biblioteka Publiczna w Obyrytem jest samorządową instytucją kultury i jest wpisana do Rejestru Instytucji Kultury pod numerem 1/1995. Podstawowym przedmiotem działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Obyrytem jest gromadzenie, opracowanie i udostępnianie zbiorów bibliotecznych, rozwijanie i zaspokajanie potrzeb czytelnicznych, upowszechnianie szeroko pojętej kultury literackiej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019 do 31.12.2019.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	W okresie sprawozdawczym w skład Gminnej Biblioteki Publicznej nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzenia samodzielnego sprawozdania finansowego. Biblioteka nie jest więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg. Załączonej tabeli.
	<b>I. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</b>
	1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
	2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.

3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
  4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
  5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujemnie się w księgach rachunkowych według stanu na dzień bilansowy.
  6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
    - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
    - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
    - c) odzież i umundurowanie,
    - d) meble i dywany,
    - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 500 zł – 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
  7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
  8. Odpisy umorzeniowe od środków trwałych i wartości niematerialne i prawne dokonywane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
  9. Składniki majątku o wartości:
    - nie przekraczającej 500 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej (z wyjątkiem takich, których przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż rok – ewidencja ilościowo-wartościowa) ;
    - w przedziale 500 zł – 10 000 zł podlegają odpisanu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościowo - wartościową;
  10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- II. Ustalanie wyniku finansowego w jednostkach budżetowych**
- Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespolone kont „4”, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

<b>Metody wyceny aktywów i pasywów</b>		
Lp	.	3
1	2	
1	Wartości niematerialne i prawne	- według cen nabycia - otrzymanie nicodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w decyzji



		- otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia
<b>2</b>	Środki trwałe	<ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku zakupu według cen nabycia</li> <li>- w przypadku darowizny według wartości rynkowej z dnia nabycia lub w wartości określonej w umowie darowizny</li> <li>- zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</li> <li>- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji według wartości wynikających z posiadania dokumentów, a w przypadku ich braku wg wyceny eksperta,</li> <li>- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową- wg wartości określonej w dokumencie o przekazaniu</li> <li>- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem</li> </ul>
<b>3</b>	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	
<b>4</b>	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	- według cen nabycia
<b>5</b>	Należności długoterminowe	- w kwocie wymaganej zapłaty, łącznie z odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość, z zachowaniem zasady ostrożności
<b>6</b>	Należności krótkoterminowe	- w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, łącznie z wymagalnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożności
<b>7</b>	Zobowiązania	- w kwocie wymaganej zapłaty, łącznie z naliczonymi odsetkami
	- w tym zobowiązania finansowe	- w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe koszty z tytułu oprocentowania
<b>8</b>	Rezerwy	- na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania
<b>9</b>	Rozliczenia międzyokresowe czynne	- wg wartości nominalnej
<b>10</b>	Rozliczenia międzyokresowe	-jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania

	przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych
11	Zobowiązania warunkowe - tworzone w związku z udzielanymi przez gminę Obryte gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji lub poręczenia
12	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych - wg wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

**Zmiany stanu wartości początkowej oraz zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszeni e wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7+12)	Umorzenia			Wartość netto składników aktywów				
			aktualizacja	przychody	Inne	Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	aktualizacja	zbycie	likwidacja			inne	Zwiększenie umorzenia (aktualizacji a, amortyzacji a za rok obrotowy), inne	Zmniejszeni e umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)		
1			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	7964,46	-	-	-	0,00	-	-	-	-	0,00	7964,46	7964,46	-	-	7964,46	0,00	0,00	



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

	nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	0,00
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie wystąpiły
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	-

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

Sporządziła:

*Edyta Elzbieta*

Skarbnik Gminy  
*A. Wład*  
 mgr Anna Nieszoda  
 (główny księgowy)

27.03.2020  
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
 GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ  
 W OBRZYTEM  
*Edyta Elzbieta*  
 .....  
 (kierownik jednostki)