

**ZARZĄDZENIE NR 23/23  
WÓJTA GMINY CIEPŁOWODY  
z dnia 16 maja 2023r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki  
Publicznej w Ciepłowodach za 2022 rok**

Na podstawie art. 53 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r poz. 120 ze zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 194) zarządzam , co następuje:

- § 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Ciepłowodach za 2022 rok.
- § 2.** Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej co stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJT**  
*Łukasz Białkowski*



## **UZASADNIENIE**

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki „podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego” oraz z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, roczne sprawozdanie samorządowej instytucji kultury zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

## BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

Jednostka obliczeniowa: .....zł.....

AKTYWA		Stan na dzień:konczący		PASYWA		Stan na dzień:konczący	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021			rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	0,00	0,00	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	235,91	16,38
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	16,38	6 035,34
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
1	Środki trwałe	0,00	0,00	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				- na udziały (akcje) własne		
c)	urządzenia techniczne i maszyny						
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe						
2	Środki trwałe w budowie			<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-252,29	-6 018,96
3	Od pozostałych jednostek			<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	235,91	0,00
1	Nieruchomości			<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa		
	- udziały lub akcje				- krótkoterminowa		
	- inne papiery wartościowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki				- długoterminowe		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				- krótkoterminowe		





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
Gminna Biblioteka Publiczna w Ciepłowodach ul. Szkolna 2,57-211 Ciepłowody NIP 887-163-66-85 REGON 890522650	sporządzony na dzień 31-12-2022		
Numer identyfikacyjny REGON			
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	71 467,80	78 703,43	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	600,80	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 na finansowanie działalności podstawowej	70 867,00	78 703,43	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	79 121,07	96 549,87	
I. Amortyzacja			
II. Zużycie materiałów i energii	6 438,24	20 603,66	
III. Usługi obce	8 094,30	5 664,97	
IV. Podatki i opłaty			
V. Wynagrodzenia	51 307,13	55 779,38	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	13 201,16	14 407,67	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	80,24	94,19	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)</b>	-7 653,27	-17 846,44	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	1 634,31	17 594,15	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje	1 615,00	1 615,00	
III. Inne przychody operacyjne	19,31	15 979,15	
<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			
II. Pozostałe koszty operacyjne			
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	-6 018,96	-252,29	

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)	-6 018,96	-252,29
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-6 018,96	-252,29

Inspektor ds. księgowości

*Renata Borgula*  
.....  
Renata Borgula  
(główny księgowy)

*2013.09.22*  
.....  
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

*Łukasz Białkowski*  
.....  
Łukasz Białkowski  
(kierownik jednostki)

Dyrektor  
Gminnej Biblioteki Publicznej  
w Ciepłowodach  
*Iwona Małozieć*  
Iwona Małozieć

G M I N N A  
Biblioteka Publiczna  
57-211 Ciepłowody

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Gminna Biblioteka Publiczna w Ciepłowodach	
1.2	siedzibę jednostki	
	Gminna Biblioteka Publiczna Ciepłowody ul. Szkolna 2	
1.3	adres jednostki	
	57-211 Ciepłowody ul. Szkolna 2	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Przedmiotem działalności Gminnej Biblioteki Publicznej jest rozwijanie i zaspakajanie potrzeb czytelników społeczeństwa oraz upowszechnianie i rozwijanie kultury zgodnie z jej statutem stanowiący załącznik do Uchwały Rady Gminy nr 127/XX/2000 z dnia 15.12.2000r.	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01.01.2022r do 31.12.2022r	
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)	
	Instytucja prowadzi księgi rachunkowe oraz sporządza sprawozdawczość w oparciu o ustawę o rachunkowości. Aktywa i pasywa wycenia się przy zachowaniu ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości art. 5 ust 1 i art. 28 ust 1 (Dz. U. z 2021 poz. 217, 2105, 2106) a) aktywa obrotowe- materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby nie są magazynowane i bezpośrednio z zakupu odpisywane są w koszty b) zobowiązania krótkoterminowe zostały uregulowane do 31.12.2022r c) ustalenie wyniku finansowego następuje w oparciu o rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) d) Biblioteka zgodnie z ustawą o rachunkowości sporządza sprawozdanie finansowe zawierające bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową, w której przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.	
5.	inne informacje	
	- Gminna Biblioteka Publiczna w Ciepłowodach koszty działalności i zobowiązania pokrywa z otrzymanej dotacji budżetu Gminy Ciepłowody oraz pozyskanej dotacji z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego Na dzień 31.12.2022 Biblioteka zatrudnia 2 osoby w tym 1 osoba zatrudniona w ramach prac interwencyjnych	
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
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

W Gminnej Bibliotece Publicznej w Ciepłowodach na dzień 31.12.2022 r. księgozbiór liczył 18 076 woluminy. W roku sprawozdawczym księgozbiór powiększył się o 450 woluminy na kwotę 8 834,41 zł, w tym zakup 178 woluminów na kwotę 4 615,00 zł, ubytek 93 woluminów na kwotę 592,13 zł.

Konto	Saldo na dzień 01.01.2022r	Zakup	Aktualizacja	Zbycie	Likwidacja	Saldo na dzień 31.12.2022r
011	0,00					0,00
013	29 391,34	10 974,00				40 363,59
014	266 643,07	8 834,41			592,13	274 885,35
020	1 419,00					1 419,00
071	0,00					0,00
072	297 451,66	19 808,41			592,13	316 667,94

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

– „nie dotyczy”

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

– „nie dotyczy”

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

– „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.	łącznie 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	- „nie dotyczy”	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
a)	nagrody jubileuszowe	
	- „nie dotyczy”	
b)	odprawy emerytalne i rentowe	
	- „nie dotyczy”	
c)	świadczenia urlopowe	
	- 3 325,94 zł	
d)	inne świadczenie pracownicze	
	- „nie dotyczy”	
1.16.	inne informacje	
	Bilans Biblioteki przedstawia sytuację majątkowo - finansową na dzień 31 grudnia 2022 roku. Bilans wykazuje dane zawarte w poszczególnych grupach bilansu w kolumnie stan na koniec roku określają: Po stronie aktywów - należności krótkoterminowe 0,00 zł - środki pieniężne na rachunkach bankowych 0,00 zł	

Natomiast po stronie pasywów

- zobowiązania krótkoterminowe 235,91 zł
- wynik ujemny - 252,29 zł zmniejszający fundusz jednostki
- fundusz jednostki - 235,91 zł

Rachunek zysków i strat jest jednym z podstawowych elementów sprawozdania finansowego. Informuje jaka jest efektywność poszczególnych rodzajów działalności czyli określa wielkość przychodów i kosztów, oraz jaki jest ogólny wynik finansowy.

Przychody uzyskane na finansowanie działalności podstawowej są to w szczególności:

- dotacja z Urzędu Gminy w kwocie 78 703,43 zł
- dotacja celowa Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w kwocie 1 615,00 zł
- inne przychody operacyjne w kwocie 15 979,15 są to szczególności:

książki otrzymane w darze w kwocie 4 219,41 zł

sprzedaż książek używanych w kwocie 785,74 zł

laptopy otrzymane w darze od Fundacji Wspierania Zrównoważonego Rozwoju w kwocie 10 974,00 zł

Przychody razem kształtują się w kwocie 96 297,58 zł

Koszty działalności operacyjnej to koszty, które są niezbędne do jej prowadzenia w szczególności:

- wynagrodzenia pracowników w kwocie 55 779,38 zł w tym nagrody, premie
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 14 407,67 zł w tym świadczenia urlopowe wykazane w pkt 1.15. pkt c
- zużycie materiałów i energii w kwocie 20 603,66 zł,
- zakup usług obcych podatków i opłat w kwocie 5 664,97 zł
- koszty rodzajowe delegacje w kwocie 94,19 zł

Koszty razem kształtują się w kwocie 96 549,87 zł

Z porównania sum przychodów i kosztów wynika strata bilansowa za rok 2022 w kwocie - 252,29 zł

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 dotyczy”
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	- „nie dotyczy”
2.5.	inne informacje
	- „nie dotyczy”
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	- „nie dotyczy”

Inspektor ds. księgowości

*Renata Borgula*  
Renata Borgula

WOJCI

*Łukasz Bińkowski*  
Łukasz Bińkowski

Dyrektor  
Gminnej Biblioteki Publicznej  
w Ciepłowodach  
*Iwona Małozieć*  
Iwona Małozieć