

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### Gminnej Biblioteki Publicznej w Borowej za 2023 rok

1. Nazwa, siedziba i adres jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji:  
**Gminna Biblioteka Publiczna w Borowej, Borowa 307, 39-305 Borowa, NIP: 8171092906, REGON 001249990**

Podstawowym przedmiotem działalności jest rozwój i zaspokajanie potrzeb czytelniczych społeczeństwa oraz upowszechnianie wiedzy i rozwoju kultury. Biblioteka jest wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę Borowa.

2. Czas trwania działalności jednostki: **nieograniczony**

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: **01.01.2023 r. -31.12.2023 r.**

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne. Nie dotyczy.

5. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działania jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

6. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 r. są zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo za pomocą systemu finansowo – księgowego VULCAN, który spełnia warunki wymagane ustawą o rachunkowości. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Metody wyceny aktywów i pasywów

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia
- 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 określonej w dokumencie przekazania lub według wartości godziwej,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

2. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się metodą liniową,

która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego.

4. Inwestycje krótkoterminowe – wycenia się według ceny nabycia.
5. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – wycenia się według cen nabycia.
6. Należności – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
7. Zobowiązania - wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
8. Rezerwy – wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
9. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - wycenia się w wartości nominalnej.

Metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

W odniesieniu do materiałów kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia takich jak materiałów biurowych, środków czystości, materiałów gospodarczych, materiałów przeznaczonych do naprawy i eksploatacji sprzętu zużywanych na bieżąco- są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. Wyposażenie ujmuje się w ewidencji ilościowo- wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wariantcie porównawczym. Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4.

Data sporządzenia 2024-03-20

Sporządził: Monika Trzpis

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
Centrum Usług Wspólnych  
w Borowej  
*Monika Trzpis*

**KIEROWNIK**  
Centrum Usług Wspólnych  
w Borowej  
*Mirela Piątkowska-Moryto*

Jednostka: GBP

|  |   |                              |
|--|---|------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Gminna Biblioteka Publiczna w Borowej<br>Borowa 307<br>39-305 Borowa | <b>Bilans</b><br>jednostki budżetowej<br>i samorządowego zakładu<br>budżetowego<br>sporządzony<br>na dzień 31.12.2023 | Adresat<br>WÓJT GMINY BOROWA |
| Numer identyfikacyjny REGON<br>001249990   |   |                              |

| 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>   | 3,83                  | 7,22                |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>  | 0,00                  | 0,00                | <b>I. Fundusz jednostki</b>  | 0,00                  | 3,83                |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>  | 0,00                  | 0,00                | <b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>   | 3,83                  | 3,39                |
| 1. Środki trwałe   | 0,00                  | 0,00                | 1. Zysk netto (+)  | 3,83                  | 3,39                |
| 1.1. Grunty  | 0,00                  | 0,00                | 2. Strata netto (-)  | 0,00                  | 0,00                |
| 1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                  | 0,00                | <b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>            | 0,00                  | 0,00                |
| 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 0,00                  | 0,00                | <b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>                                   | 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>                                     | 0,00                  | 0,00                |
| 2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 0,00                  | 0,00                | <b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>  | 0,00                  | 0,00                |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 0,00                  | 0,00                | <b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>  | 0,00                  | 0,00                | 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>   | 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 świadczeń                              | 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                |
| <b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>  | 0,00                  | 0,00                | 6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)                             | 0,00                  | 0,00                |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>  | 3,83                  | 7,22                | 7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00                  | 0,00                |
| <b>I. Zapasy</b>   | 0,00                  | 0,00                | 8. Fundusze specjalne  | 0,00                  | 0,00                |
| 1. Materiały   | 0,00                  | 0,00                | 8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  | 0,00                  | 0,00                |
| 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                | <b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>  | 0,00                  | 0,00                |
| 4. Towary  | 0,00                  | 0,00                | <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>  | 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 świadczeń  | 0,00                  | 0,00                |  |                       |                     |
| 4. Pozostałe należności  | 0,00                  | 0,00                |  |                       |                     |
| 5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych                                     | 0,00                  | 0,00                |  |                       |                     |
| <b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>   | 3,83                  | 7,22                |  |                       |                     |
| 1. Środki pieniężne w kasie  | 0,00                  | 0,00                |  |                       |                     |
| 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych  | 3,83                  | 7,22                |  |                       |                     |
| 3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego  | 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                |  |                       |                     |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>  | 0,00                  | 0,00                |  |                       |                     |
| <b>Suma aktywów</b>  | 3,83                  | 7,22                | <b>Suma pasywów</b>  | 3,83                  | 7,22                |

**KIEROWNIK**  
Centrum Usług Wspólnych  
w Borowej

.....mgr. Mirala Dłatkowska-Moryto  
Kierownik jednostki

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Usług Wspólnych  
w Borowej  
.....Monika Trzpis  
Główny księgowy

2024.03.20  
.....  
rok, miesiąc, dzień

**Jednostka: GBP**

|  |   |                              |
|--|---|------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Gminna Biblioteka Publiczna w Borowej<br>Borowa 307<br>39-305 Borowa | <b>Rachunek zysków i strat</b><br>sporządzony<br>na dzień 31.12.2023<br>Wariant porównawczy | Adresat<br>WÓJT GMINY BOROWA |
| Numer identyfikacyjny REGON<br>001249990   |   |                              |

|   | Stan na koniec roku<br>poprzedniego | Stan na koniec roku<br>bieżącego |
|---|-------------------------------------|----------------------------------|
| <b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>  | <b>275 000,00</b>                   | <b>326 000,00</b>                |
| 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   | 275 000,00                          | 326 000,00                       |
| VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych   | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>   | <b>275 004,56</b>                   | <b>326 012,31</b>                |
| I. Amortyzacja  | 0,00                                | 0,00                             |
| II. Zużycie materiałów i energii  | 39 043,29                           | 55 145,20                        |
| III. Usługi obce  | 16 361,84                           | 16 212,46                        |
| IV. Podatki i opłaty  | 81,00                               | 94,00                            |
| V. Wynagrodzenia  | 179 333,65                          | 202 775,93                       |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników  | 38 447,03                           | 41 369,14                        |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe   | 1 737,75                            | 10 415,58                        |
| 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>  | <b>-4,56</b>                        | <b>-12,31</b>                    |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>  | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                      |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych   | 0,00                                | 0,00                             |
| II. Dotacje   | 0,00                                | 0,00                             |
| III. Inne przychody operacyjne  | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>   | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                      |
| 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>  | <b>-4,56</b>                        | <b>-12,31</b>                    |
| <b>G. Przychody finansowe</b>   | <b>8,39</b>                         | <b>15,70</b>                     |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach  | 0,00                                | 0,00                             |
| II. Odsetki   | 8,39                                | 15,70                            |
| III. Inne   | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>H. Koszty finansowe</b>  | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                      |
| I. Odsetki  | 0,00                                | 0,00                             |
| II. Inne  | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>  | <b>3,83</b>                         | <b>3,39</b>                      |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>   | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                      |
| <b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>   | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                      |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>   | <b>3,83</b>                         | <b>3,39</b>                      |

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 Centrum Usług Wspólnych  
 w Borowej  
*Moskwa Tapis*  
 Główny księgowy

2024.03.20

rok, miesiąc, dzień

**KIEROWNIK**  
 Centrum Usług Wspólnych  
 w Borowej  
*mgr Mirela Patkowska-Moryto*  
 Kierownik jednostki

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W BOROWEJ  
ZA ROK 2023**

Nazwa jednostki: **Gminna Biblioteka Publiczna w Borowej**

Siedziba: **Borowa 307**

NIP - **8171092906**, Regon - **001249990**

Podstawowy przedmiot działalności: **działalność bibliotek**

Organ prowadzący rejestr: **Gmina Borowa**

Nazwa rejestru: **Rejestr Instytucji Kultury**

Obszarem działania jest Gmina Borowa

Gminna Biblioteka Publiczna prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2023 r. i kończący się w dniu 31.12.2023 r.

W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzenia samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmienionym zakresie.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz.120 z późn.zm.).

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym Gminna Biblioteka Publiczna wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

**Informacje do bilansu:**

Rozliczenie majątku:

- środki trwałe – **5 165,48 zł**,
- odpis amortyzacyjny środków trwałych – **5 165,48 zł**
- pozostałe środki trwałe – wyposażenie (umorzone w 100%) - **138 262,59 zł**
- wartości niematerialne i prawne (umorzone w 100%) – **2 281,06 zł**
- zbiory biblioteczne (umorzone w 100%) – **388 398,35 zł**
- stan środków pieniężnych na rachunku bankowym – **7,22 zł**
- wynik finansowy – zysk – **3,39 zł**

## Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat:

### Przychody ogółem – 326 015,70 zł, w tym:

- dotacje z budżetu gminy – 320 000,00 zł
- dotacja z Biblioteki Narodowej – 6 000,00 zł
- odsetki bankowe – 15,70 zł

### Koszty ogółem – 326 012,31 zł, w tym:

- zużycie materiałów i energii – **55 145,20 zł**, w tym: zakup wyposażenia, materiałów biurowych, środków czystości, prenumerata prasy, opłata za wodę
- usługi obce – **16 212,46 zł**, w tym: prowizje i opłaty bankowe, remonty, naprawy sprzętu, obsługa BHP, usługi wsparcia merytorycznego w zakresie ochrony danych osobowych, usługi telekomunikacyjne, koszty wysyłki, ścieki, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- podatki i opłaty – **94,00 zł** w tym: abonament radiowy,
- wynagrodzenia osobowe – **187 159,13 zł**
- wynagrodzenia z umów-zlecenia – **15 616,80 zł**
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – **41 369,14 zł**, w tym: składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, odpis na ZFŚS, zakup usług zdrowotnych, szkolenia pracowników, inne świadczenia dla pracowników,
- pozostałe koszty – **10 415,58 zł**, w tym: zakup nagród konkursowych, ubezpieczenie mienia.

### Przeciętne zatrudnienie w roku 2023:

- umowy o pracę – 2,77 etaty
- umowy zlecenia – 4 osoby

Data sporządzenia: 2024-03-20

Sporządził: Monika Trzpis

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
Centrum Usług Wspólnych  
w Borowcu  
*Monika Trzpis*

**KIEROWNIK**  
Centrum Usług Wspólnych  
w Borowcu  
*Mirela Piątkowska-Moryto*  
mgr Mirela Piątkowska-Moryto