

Zarządzenie nr 25/2024
Wójta Gminy Bądkowo
Z dnia 28 marca 2024 roku

**W sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury –
Gminnej Biblioteki Publicznej w Bądkowie.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r., o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r., poz. 40 z póź.zm) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r., o rachunkowości (Dz.U. z 2023r., poz. 120 z póź.zm) oraz art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U z 2024r., poz. 87) Wójt Gminy Bądkowo zarządza, co następuje:

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

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

- 1) Bilansu;
- 2) Rachunku zysku i strat;
- 3) Informacji dodatkowej obejmującej :
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - b) dodatkowe informacje i objaśnienia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

mgr Ryszard Stępkowski

GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
W BĄDKOWIE

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023R.

Jednostka obliczeniowa:zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	0,00	0,00	A	Kapitał (fundusz) własny	10 273,62	8 254,97
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 254,97	4 031,09
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
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						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
I	Środki trwałe	0,00	0,00		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny				– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe						
2	Środki trwałe w budowie			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	2 018,65	4 223,88
1	Nieruchomości			VII	Odpsy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe				- długoterminowa		
	- udzielone pożyczki				- krótkoterminowa		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- długoterminowe		
	- udziały lub akcje				- krótkoterminowe		
	- inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	- inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania weksłowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	10 273,62	8 254,97		- do 12 miesięcy		
I	Zapasy	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				- do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				- powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	- do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- do 12 miesięcy		

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
	-- do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	-- powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	i)	inne		
	-- do 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
	-- powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej				- długoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe	10 273,62	8 254,97		- krótkoterminowe		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 273,62	8 254,97				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	-- udziały lub akcje						
	-- inne papiery wartościowe						
	-- udzielone pożyczki						
	-- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	-- udziały lub akcje						
	-- inne papiery wartościowe						
	-- udzielone pożyczki						
	-- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 273,62	8 254,97				
	-- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 273,62	8 254,97				
	-- inne środki pieniężne						
	-- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	10 273,62	8 254,97		PASYWA razem (suma poz. A i B)	10 273,62	8 254,97

WÓJT
mgr Ryszard Stępkowski

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01-01-2023 - 31-12-2023

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł.

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	123 096,00	115 820,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	26,00	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		
	POZOSTAŁE PRZYCHODY W TYM DOTACJA ORGANIZATORA	123 070,00	115 820,00
B	Koszty działalności operacyjnej	125 187,35	117 536,12
I	Amortyzacja	0,00	0,00
II	Zużycie materiałów i energii	11 076,95	8 940,45
III	Usługi obce	9 040,93	6 964,94
IV	Podatki i opłaty, w tym:	0,00	0,00
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	85 532,56	82 470,87
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	18 897,91	18 286,36
	– emerytalne	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	639,00	873,50
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-2 091,35	-1 716,12
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 220,00	10 340,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	6 220,00	10 340,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 110,00	4 400,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	2 110,00	4 400,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	2 018,65	4 223,88
G	Przychody finansowe		
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	2 018,65	4 223,88
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	2 018,65	4 223,88

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za rok 2023

GINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ

Zgodnie z wymogami art.52 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023r. poz.120 ze zm.) Gminna Biblioteka Publiczna w Bądkowie przedstawia sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2023r.

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1) Jednostka sporządzająca sprawozdanie: Gminna Biblioteka Publiczna z siedzibą w Bądkowie przy ul. Włocławskiej 30, 87-704 Bądkowo.

Przedmiotem działalności Gminnej Biblioteki Publicznej jest zaspokajanie i rozwijanie potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych społeczeństwa Gminy Bądkowo oraz upowszechnianie wiedzy i kultury.

Biblioteka jest wpisana do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Urząd Gminy pod poz. 2 z 2007r.

Biblioteka jako instytucja kultury została utworzona na podstawie uchwały nr IV-16/2006 Rady Gminy Bądkowo z dnia 28 grudnia 2006r.

2)Czas trwania działalności instytucji nie jest ograniczony.

3)Okres objęty sprawozdaniem finansowym : 01.01.2023 – 31.12.2023r.

4)Sprawozdanie finansowe zawiera dane samodzielnej jednostki.

5)Sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

6)W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło żadne połączenie, niniejsze sprawozdanie nie jest sprawozdaniem łącznym.

7)Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości , w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenie wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

I. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityką) rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych,
- 2) technikę i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- 3) stosowane uproszczenia w ramach przyjętych zasad rachunkowości,
- 4) zasady księgowania operacji gospodarczych,
- 5) metody wyceny aktywów i pasywów,
- 6) ustalenie wyniku finansowego,

- 7) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych,
8) system ochrony danych księgowych.

Zasady, metody i wzory wybrano spośród możliwych do stosowania zasad, metod i wzorów przewidzianych w ustawie o rachunkowości i przyjęto je do stosowania na okres wieloletni.

II Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono metodami wynikającymi z ustawy o rachunkowości:

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową na koniec roku przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w updop. W bilansie środki trwałe wykazywane są w wartości netto.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10000 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie zakupu- przyjęcia ich do użytkowania.

Należności i zobowiązania wykazuje się na koniec roku w kwocie wymagalnej zapłaty.

Zakup zbiorów bibliotecznych wycenia się w cenie nabycia a otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wg bieżącej ceny rynkowej. Amortyzowane są jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania.

Należności i zobowiązania

Zapasy

Materiały wyceniane są według rzeczywistych cen zakupu, materiały biurowe ujmuje się w koszty w momencie zakupu.

Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Stan środków pieniężnych obejmuje środki na rachunku bankowym.

Fundusz jednostki

Fundusze(kapitały) – według wartości nominalnej.

III Ustalenie wyniku finansowego netto:

Na wynik finansowy netto składa się:

- wynik działalności operacyjnej, który stanowi różnicę pomiędzy przychodami ze sprzedaży produktów/usług oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością poniesionych kosztów operacyjnych,

-wynik operacji finansowych, który stanowi różnicę pomiędzy przychodami finansowymi a kosztami finansowymi,

-obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego.

Wynik finansowy brutto biblioteki jest równy wynikowi finansowemu netto . Instytucja jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych ale osiąga dochody, które są wolne od podatku.

IV Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego:

Zgodnie z ustawą o rachunkowości art. 45 ust. 2 na sprawozdanie Gminnej Biblioteki Publicznej w Bądkowie składa się :

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2023r, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 10 273,62 zł,
- rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2023r- wykazuje zysk w kwocie 2 018,65 zł,
- informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

B Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1.Informacje i objaśnienia do bilansu

1)Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych oraz inwestycji długoterminowych i prawnych, zawierający stan 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:

Główne składniki aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Wartość na 01.01.2023	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Roczna kwota odpisu amortyzacji za 2023r	Stan na 31.12.2023
A.Inwentarz 1.Urządzenia techniczne i maszyny /04/	3000,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00
Razem	3000,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00
B. Umorzenie 1.Urządzenia techniczne i maszyny /04/	3000,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00
Razem	3000,00	0,00	0,00	0,00	3 000,00
Wartość netto A-B					0,00

Wartość netto środków trwałych na koniec okresu sprawozdawczego wynosi **0,00 zł**

- 2) Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie dotyczy.
- 3) Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art.33 ust. 3 oraz art. 44b ust.10 – nie dotyczy.
- 4) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – nie dotyczy.
- 5) Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu – nie dotyczy.
- 6) Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji ze wskazaniem praw jakie przyznają- nie dotyczy.
- 7) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego- nie dotyczy.
- 8) Dane strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych – nie dotyczy.
- 9) Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych, oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zastawienia zmian w kapitale(funduszu) własnym:

Stan funduszy	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Kapitał (fundusz) Własny	8 254,97	2 018,65		10 273,62
Kapitał (fundusz) Podstawowy	4 031,09	4 223,88		8 254,97
Kapitał (fundusz) Rezerwowy	0			0

10) Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:

Powstały na dzień bilansowy zysk w wysokości 2 018,65 zł zwiększy fundusz podstawowy instytucji kultury.

11) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie dotyczy.

12) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty – nie dotyczy.

13) Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń- nie dotyczy.

14) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie – nie dotyczy.

15) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami: dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową – nie dotyczy.

16) łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych - nie dotyczy.

17) W przypadku gdy składniki aktywów nie będące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym- wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał(fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabelę zmian w kapitale(funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą sta kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego- nie dotyczy.

18) Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w :

a) art.62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r –Prawo bankowe (Dz. U. z 2021r. poz. 2439 z późn. zm.)- nie dotyczy,

b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2022r. poz. 924, 1358, 1488 i 1933) – nie dotyczy.

1a. Informacje i objaśnienia do bilansu w zakresie instrumentów finansowych – nie dotyczy.

2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.

1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług:

Instytucja uzyskała przychody głównie z dotacji podmiotowej z Urzędu Gminy Bądkowo.

Dotacja podmiotowa na działalność statutową w kwocie 120 916,00 zł stanowi 98,25 % przychodów wykazanych w rachunku zysków i strat. Ponadto Biblioteka uzyskała dotację z Biblioteki Narodowej

W kwocie 2 154,00zł co stanowi 1,75 % przychodów, na „zakup nowości wydawniczych dla bibliotek”. Pozostałe przychody operacyjne stanowią datki na działalność statutową .

2) W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariacie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

- a) amortyzacji,
- b) zużycia materiałów i energii,
- c) usług obcych,
- d) podatków i opłat,
- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
- g) pozostałych kosztach rodzajowych – nie dotyczy.

3) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe- nie dotyczy.

4) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy.

5) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym – nie dotyczy.

6) Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto:

**Rozliczenie głównych pozycji podstawy opodatkowania
podatkiem dochodowym od osób prawnych**

Lp.	Treść	Podatkowe	Bilansowe
A	Przychody		
1.	Przychody bilansowe niżej wymienione	129 316,00	129 316,00
	1)Przychody ze sprzedaży	26,00	
	2)Dotacje od organizatora oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą	123 070,00	
	3)Pozostałe przychody operacyjne	6 220,00	
2.	Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop.	0,00	
3.	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	0,00	
4.	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych(1-2+3)= poz. 40 i 48 CIT -8	129 316,00	129 316,00
B	KOSZTY PODATKOWE		
1.	Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszty zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe)	127 297,35	127 297,35
	1)nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku(związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku	127 297,35	
2.	Koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	0,00	
3.	Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu , a nie ujęte w wyniku finansowym	0,00	

	Koszty uzyskania przychodów poz. 50 i 64 CIT 8 tj.	0,00	
	Koszty bilansowe		127 297,35
C	Wynik Podatkowy (A-B) - dochód poz. 66 i 72 CIT 8 lub Strata poz. 68 i 74 CIT 8	129 316,00	
D	Wynik Bilansowy brutto		+ 2 018,65
E	Podstawa opodatkowania (B2 +B3)=(poz. 93 i 104 CIT 8)	0,00	

7) 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.

8) Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym – nie dotyczy.

9) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska – nie dotyczy.

10) Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie dotyczy.

3. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych- nie dotyczy.

4. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych – nie dotyczy.

5. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe.

1) Charakter i cel gospodarczy zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – nie dotyczy.

2) Transakcje (wraz z ich kwotami) zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002r. – nie dotyczy.

3) Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe:

- pracownicy merytoryczni - 1,00 etat
- pracownicy administracyjno-biurowi – 0,25 etatu.

4) Wynagrodzenia łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorczych albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkie zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu – nie dotyczy.

- 5) Kwota zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów – nie dotyczy
- 6) Wynagrodzenie dla biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego, wypłacone lub należne za rok obrotowy – nie dotyczy.
6. Błędy z lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości – nie dotyczy.
7. Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji – nie dotyczy.
8. Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło- nie dotyczy.
9. Zagrożenia dla kontynuowania działalności – nie dotyczy.
10. Pozostałe informacje i objaśnienia - nie dotyczy.

WÓJT

mgr Ryszard Stępkowski

