

**ZARZĄDZENIE NR 16/19**  
**WÓJTA GMINY BORZYTUCHOM**  
**z dnia 27 marca 2019 r.**

*w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2018 rok*  
*Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu*

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2018.994 t. j. ) w związku z 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2019.351 t.j.)

**z a r z ą d z a m , co następuje:**

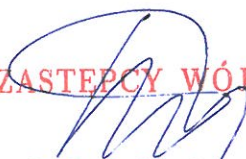
**§ 1**

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu za rok 2018 stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały, składające się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego za rok 2018,
- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej.

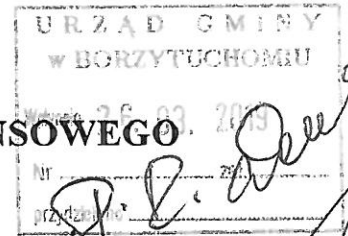
**§ 2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
p.o. ZASTĘPCY WÓJTA  
Ludwik Megier

2019.03.19

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
za rok 2018**



Dane jednostki:

GMINNA BIBLIOTEKA I OŚRODEK KULTURY W BORZYTUCHOMIU  
ul. Czterdziestolecia 2, 77-141 Borzytuchom  
NIP 842-177-06-62, REGON 221995109

1. Przedmiot działalności : zaspokajanie potrzeb kulturalnych, rozrywkowych, sportowych, rekreacyjnych, informatycznych oraz uczestniczenie w tworzeniu i upowszechnianiu kultury i informacji.
2. Rejestr Instytucji Kultury w Urzędzie Gminy Borzytuchom.
3. Czas działalności jednostki : nieograniczony.
4. Sprawozdanie zostało sporządzone za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuacji działalności. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez instytucję działalności w najbliższym okresie dłuższym niż 12 miesięcy. Sprawozdanie sporządzono więc z założeniem, że działalność będzie kontynuowana w okresie przynajmniej roku od dnia bilansowego.
6. Podstawowe zasady polityki rachunkowości:
  - Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy, to znaczy od 1 stycznia do 31 grudnia.
  - Towary i materiały wycenia się w cenie zakupu, koszty zakupu odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu.
  - Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową, przy ustalaniu stawek amortyzacyjnych stosuje się przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
  - Środki trwałe o wartości do 10 000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu wydania ich do użytku.
  - Koszty działalności ewidencjonuje się w zespole kosztów rodzajowych.
  - Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.

## INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK

### I. INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU

#### AKTYWA

1. Środki trwałe	3 625,07
2. Zapasy: Materiały (opał)	4 569,00
3. Środki pieniężne na rachunku bankowym	9 550,21

**OGÓLEM AKTYWA:** **17 744,28**

#### PASYWA

1. Stan funduszu instytucji kultury	8 183,15
2. Stan funduszu rezerwowego	4 700,08
3. Zobowiązania krótkoterminowe	738,89
4. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 625,07
5. Przeksięgowanie wyniku finansowego za ten rok	497,09

**OGÓLEM PASYWA:** **17 744,28**

### II. INFORMACJA DODATKOWA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu prowadzi w szczególności działalność w zakresie zaspokajania potrzeb kulturalnych, rozrywkowych, sportowych, rekreacyjnych, informatycznych oraz uczestniczenia w tworzeniu i upowszechnianiu kultury i informacji.

Przychodami Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu są:

- dotacje z budżetu gminy,
- dotacja z Biblioteki Narodowej
- wpływy z najmu,
- wpływy z działalności usługowej,
- środki otrzymane od osób fizycznych, prawnych oraz z innych źródeł
- przychody związane z amortyzacją środków trwałych.

Otrzymane środki przeznaczone są na wykonanie statutowych zadań Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury, zgodnie z planem finansowym zatwierdzonym przez Dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji otrzymanej od organizatora.

**1. Struktura przychodów za rok 2018 przedstawia się następująco:**

<b>1.Dotacje w tym:</b>	<b>307 286,00</b>
<i>Ośrodek Kultury:</i>	220 000.00
• dotacje z Gminy Borzytuchom na działalność bieżącą	
<i>Biblioteka:</i>	87 286.00
• dotacje z Gminy Borzytuchom na działalność bieżącą	
<b>2.Przychody finansowe w tym:</b>	<b>37 588,78</b>
<i>Ośrodek Kultury:</i>	
• sprzedaż biletów na imprezy	20 000.00
• wynajmy pomieszczeń, promocje firm	9 630.00
• odsetki bankowe	351.01
• pozostałe przychody operacyjne- wynagrodzenie za terminowe odprowadzanie podatku do Urzędu Skarbowego	39.00
• otrzymane darowizny.	300.00
• dotacja z Biblioteki Narodowej na zakup książek	5 900.00
• przychody związane z amortyzacją środków trwałych	1 368.77
<b>Ogółem przychody:</b>	<b>344 874,78</b>

**2. Struktura kosztów za rok 2018 przedstawia się następująco:**

<b>1. Amortyzacja środków trwałych</b>	<b>1 368,77</b>
<b>2. Zużycie materiałów, w tym:</b>	<b>52 324,78</b>
<i>Ośrodek Kultury:</i>	
• Zużycie opału	12 095.00
• Zużycie energii	4 281.11
• Zużycie wody	585.63
• Działalność kulturalna, organizacja imprez	7 763.95
• Materiały biurowe, środki czystości	4 568.31
• Sprzęt i wyposażenie	2 410.02
• Materiały do napraw i remontów	64.83
• Prenumerata Poradnika instytucji Kultury	492.00
• Pozostałe materiały	5 420.22
<i>Biblioteka:</i>	
• Prenumerata czasopism	1 796.90
• Zakup książek z dotacji Gminy Borzytuchom	6 000.00
• Zakup książek z dotacji Biblioteki Narodowej	5 900.00
• Pozostałe materiały	946.81
<b>3.Usługi obce, w tym:</b>	<b>71 073,09</b>
<i>Ośrodek Kultury:</i>	
• Telefony i Internet	1 774.26
• Dozór obiektu	1 771.20
• Serwis oprogramowania księgowego	782.28

• Usługi kominiarskie	211,56
• Wywóz nieczystości	1 680,00
• Naprawy sprzętu, przeglądy i remonty	623,00
• Usługi związane z organizacją imprez	61 438,80
• Abonament RTV	245,15
• Pozostałe usługi	2 507,84
<b>Biblioteka:</b>	
• Przegląd i wymiana gaśnicy, koszty przesyłki	39,00
<b>4. Wynagrodzenia, w tym:</b>	<b>172 946,36</b>
<b>Ośrodek Kultury:</b>	98 750,36
<b>Biblioteka:</b>	63 639,00
<b>Ośrodek Kultury: umowa zlecenie: Instruktor śpiewu</b>	10 557,00
<b>5. Inne świadczenia na rzecz pracowników, w tym:</b>	<b>4 362,81</b>
<b>Ośrodek Kultury:</b>	
• Świadczenia urlopowe	2 667,74
• Ekwiwalent dla palacza	213,00
<b>Biblioteka:</b>	
• Świadczenia urlopowe	1 482,07
<b>6. Podróże służbowe, w tym</b>	<b>1 905,11</b>
<b>Ośrodek Kultury:</b>	
• Ryczałt Dyrektora	1 709,59
• Delegacje służbowe	195,52
<b>7. Składki na ubezpieczenia społeczne, w tym:</b>	<b>30 990,63</b>
<b>Ośrodek Kultury:</b>	19 553,87
<b>Biblioteka:</b>	11 436,76
<b>8. Składki na Fundusz Pracy, w tym:</b>	<b>3 511,26</b>
<b>Ośrodek Kultury:</b>	2 183,08
<b>Biblioteka:</b>	1 328,18
<b>9. Pozostałe koszty, w tym:</b>	<b>5 894,88</b>
<b>Ośrodek Kultury:</b>	
• Ubezpieczenie	542,00
• Oplata wynagrodzenia autorskiego ZAIKS	4 206,60
• Akredytacje na festiwale	160,00
• Oprogramowanie do wyprowadzania plików JPK	369,00
<b>Ogółem koszty</b>	<b>344 377,69</b>

### 3. Wynik finansowy za 2018 rok:

Przychody na ogólną kwotę:	344 874,78
Koszty działalności	344 377,69
Zysk wynosi:	497,09

Sporządził:

Zatwierdził:

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Lucyna Komarzańska*

DYREKTOR  
*Grzegorz Kopacz*

Oświadczam, że:

1. Sprawozdanie.

GMINNA BIBLIOTEKA  
I OŚRODEK KULTURY  
W BORZYTUCHOMIU  
77-141 Borzytuchom, ul. Czerdziestoletnia 2  
Regon: 221995100, NIP: 442-177-02-00  
tel. 10 875 12 04

( nazwa jednostki)

z siedzibą w Borzytuchomie .....za rok 2018

na które składają się:

- bilans tj. aktywa i pasywa
- rachunek zysków i strat - zestawienie zmian w funduszu jednostki
- informacja dodatkowa

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 26-03-2019 .....

GLÓWNY KSIĘGOWY

Dziworska

Główny Księgowy

Osoba odpowiedzialna za

prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR

Grzegorz Kopacz

Kierownik jednostki

**GMINNA BIBLIOTEKA  
I OŚRODEK KULTURY  
w BORZY FUCHOMIU**  
77-141 Borzyluchom, ul. Czterdziestolecia 2  
Regon 221995109, NIP 842-177-06-82

nazwa i adres jednostki		BILANS JEDNOSTEK				z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2018r.	
poz	AKTYWA	Stan na	Stan na	poz	PASYWA	Stan na	Stan na
Z uor		31.12.2017	31.12.2018	uor		31.12.2017	31.12.2018
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	4993,84	3625,07	A.	Fundusz / kapitał własny	12883,23	13380,32
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Fundusz podstawowy (założycielski, instytucyj)	8183,15	8183,15
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	Fundusz zapasowy (zakładu, rezerwow)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			V	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VI	Pozostałe fundusze rezerwowe	2578,53	4700,08
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4993,84	3625,07	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Srodki trwałe	4993,84	3625,07	VI	Zysk (strata) netto	2121,55	497,09
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5708,35	4363,98
b)	budynki i budowle			I	Rezerwy na zobowiązania		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4993,84	3625,07	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
e)	inne środki trwałe			*	dlugoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy		
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	dlugoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	Zobowiązania długoterminowe		
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	Wobec pozostałych jednostek		
				a)	kredyty i pożyczki		
B.	Aktywa obrotowe	13597,74	14119,21	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	4 191,30	4 569,00	e)	inne		
1.	Materiały	4 191,30	4 569,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	714,51	738,89
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek		
3.	Produkty gotowe			a)	kredyty i pożyczki		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	714,51	738,89
5.	Zaliczki na dostawy			*	do 12 miesięcy	714,51	738,89
II	Należności krótkoterminowe	0		*	powyżej 12 miesięcy		
3.	Należności od pozostałych jednostek			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		
c)	inne			h)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne		
III	Inwestycje krótkoterminowe	9406,44	9550,21	4.	fundusze specjalne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe			IV	Rozliczenia międzyokresowe	4993,84	3625,07
b)	w pozostałych jednostkach			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	4993,84	3625,07
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	dlugoterminowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9406,44	9550,21	*	krótkoterminowe		
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach						
		9406,44	9550,21				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	18591,58	17744,28		Suma pasywów	18591,58	17744,28

Sporządził:

Miejsce, data sporządzenia:

Zatwierdził:

Borzyluchom, 26.03.2019r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Lucyna Komarżanska*  
Lucyna Komarżanska

DYREKTOR

*Grzegorz Kopacz*  
Grzegorz Kopacz

**GMINNA BIBLIOTEKA  
I OŚRODEK KULTURY  
W BORZYTUCHOMIU**

77-141 Borzytuchom, ul. Czterdziestolecia 2  
Regon 221995109, NIP 842-177-06-62  
tel. 99 821 13 64  
nazwa i adres jednostki

**Rachunek zysków i strat wariant porównawczy**

		Rok obrotowy 2017	Rok obrotowy 2018
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>0</b>	<b>307286,00</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje podmiotowe organizatora		307286,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>320777,54</b>	<b>344377,69</b>
I	Amortyzacja	1368,77	1368,77
II	Zużycie materiałów i energii	44998,88	52324,78
III	Usługi obce	72113,45	71073,09
IV	Podatki i opłaty		
V	Wynagrodzenia	159461,76	172946,36
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym emerytalne	35031,96	38864,70
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	7802,72	7799,99
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-320777,54</b>	<b>-37091,69</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>322556,54</b>	<b>37237,77</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	287500,00	5900,00
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	35056,54	31337,77
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>1779,00</b>	<b>146,08</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>342,55</b>	<b>351,01</b>
II	Odsetki	342,55	351,01
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
I	Odsetki		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>2121,55</b>	<b>497,09</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>2121,55</b>	<b>497,09</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Łomarczewska*  
Lucyna Komarczewska  
sporządził

Borzytuchom, 26.03.2019r.  
miejscowość i data

DYREKTOR

*Grzegorz Kopocz*  
zatwierdził



Załącznik nr 1  
do Zarządzenia  
nr 109/18  
Wójta Gminy Borzyluchom  
z dnia 31.12.2018r.

	Treść	Uwagi
<b>Dział I</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	Należy wpisać nazwę jednostki: Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzyluchomiu
1.2	Siedzibę jednostki	Należy wpisać adres jednostki ul. Czterdziestolecia 2, 77-141 Borzyluchom
1.3	Adres jednostki	J. w
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Należy podać REGON oraz rodzaj przeważającej działalności wg PKD (dane na zaświadczeniu o numerach identyfikacyjnych REGON) REGON 221995109, PKD 9101A
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	Należy podać początek i koniec roku budżetowego za jaki sporządzane jest sprawozdanie finansowe 01 01 2018 – 31.12 2018
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansów	Pozycja dotyczy wyłącznie Gminy Borzyluchom (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p><b>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</b></p> <p>Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.</p> <p>Dziennik prowadzony jest w sposób następujący</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie,</li> <li>- zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,</li> <li>- sumy zapisów (obrotów) liczone są w sposób ciągły,</li> <li>- jego obrotów są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.</li> </ul> <p>Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podwójny zapis,</li> <li>- systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memorialową.</li> </ul> <p>Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej.</p> <p>Konta pozabilansowe pełnią funkcje wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.</p> <p>Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.</p> <p><b>2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych</b></p> <p>Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 25 i 27 ustawy o rachunkowości jednostki ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.</p> <p><b>3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki</b></p> <p>Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostki dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości ( Dz U z 2018 r. poz. 395 z późn. zm ),</li> <li>- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - ordynacja podatkowa ( Dz U z 2018 r. poz. 800 z późn. zm ),</li> <li>- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz U z 2017 r. poz. 1911).</li> </ul> <p>Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP ( art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub są otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz</p>

		<p>aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Opisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kierując się zasadą istotności (art. 39 ust. 1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>Koszty działalności ujmują się tylko na kontach Zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p>
		<p><b>4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym.</b></p> <p>Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmują się w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju.</p> <p>Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.</p>
5	Inne informacje	Obowiązują zasady w sprawie ujednoczenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Borzyluchom
<b>Dział II</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
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 wewnątrzrocznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Tabela nr 1 i 1a
1.2	Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 2
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 3 i 3a
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Tabela nr 4
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	Tabela nr 5
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 6
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)	Tabela nr 7
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 8
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Tabela nr 9
1.10	Kwota 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	Tabela nr 10
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 11
1.12	Łączna kwota 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	Tabela nr 12
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	Tabela nr 13
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 14
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 15 Należy uzupełnić jeżeli występują dane
1.16	Inne informacje	Tabela nr 16 Inne informacje mające wpływ na wynik finansowy
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela nr 17
2.2	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	Tabela nr 18
2.3	Kwote i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela nr 19
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	Należy uzupełnić jeżeli występują dane
2.5	Inne informacje	Należy ująć inne istotne informacje i objaśnienia niewykazane powyżej (jeżeli występują)
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

UWAGA. W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki należy wpisywać "nie dotyczy"

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Lucyna Komarzańska*  
Lucyna Komarzańska

26.03.2019r.

DYREKTOR

*Grzegorz Kopacz*  
Grzegorz Kopacz

TABELA NR 1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początku roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2018 roku.

1 Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	2 Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	3 Zwiększenie wartości początkowej		4 Zmniejszenie wartości początkowej			6 Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	7 Zmniejszenie wartości początkowej			10 Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	11 Wartość początkowa stanu na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		3 przychody	4 przemieszczenia	5 aktualizacja	7 zbycie	8 likwidacja		9 inne				
1. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Razem środki trwałe	24 446,98	-	-	-	4 165,01	-	-	-	-	-	4 165,01	20 281,97
2.1. Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	19 590,01	-	-	-	4 165,01	-	-	-	-	-	4 165,01	15 425,00
2.4. Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5. Inne środki trwałe	4 856,97	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 856,97
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	24 446,98	-	-	-	4 165,01	-	-	-	-	-	4 165,01	20 281,97

DYREKTOR

GŁÓWNY KSIĘGOWY  


główny księgowy

2019-05-26  
 rok-miesiąc-dzień

Główny Kierownik Jednostki

TABELA 1a

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 +6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>	—	—	—	—	—	—	—
<b>2. Razem środki trwałe</b>	19453,14	—	1368,77	—	1368,77	4165,01	16 656,90
2.1. Grunty	—	—	—	—	—	—	—
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	—	—	—	—	—	—	—
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	—	—	—	—	—	—	—
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	15859,01	—	688,80	—	688,80	4165,01	12382,80
2.4 Środki transportu	—	—	—	—	—	—	—
2.5. Inne środki trwałe	3594,13	—	679,97	—	679,97	—	4 274,10
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>	19453,14	—	1368,77	—	1368,77	4165,01	16656,90

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*domarcano*  
 Iwona Komarwańska

26.03.2019 r.

DYREKTOR  
~~Grzegorz Kopała~~



**TABELA NR 3**

**Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego ( 2 + 3 - 4 )
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
<b>Razem</b>				

**DYREKTOR**

*Grażyna Kopacz*

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*domaradzina*  
*Lucyna Komarżalska*

26.03.2019r.

**TABELA NR 3a**

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem	—	—	—	—

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*domonowicz*

.....  
główny księgowy

2019-09-26

.....  
rok-miesiąc-dzień

DYREKTOR

*Grzegorz Kopusz*

.....  
kierownik jednostki

**TABELA NR 4**

**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

Lp.	Treść ( nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+ 5- 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
—	—	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
—	—	Wartość (zł)				
—	—	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
—	—	Wartość (zł)				
—	—	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
—	—	Wartość (zł)				
—	—	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
—	—	Wartość (zł)				
—	—	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
—	—	Wartość (zł)				
—	—	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
—	—	Wartość (zł)				

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*do warcia*

.....  
główny księgowy

2019 - 05 - 06

.....  
rok-miesiąc-dzień

DYREKTOR

*Grażyna Kopacz*

.....  
kierownik jednostki



TABELA NR 5

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego ( 3 + 4 - 5 )
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Kowarska*  
*grupa Kominarska*

26.03.2019r.

DYREKTOR  
*[Signature]*  
*Grzegorz Kopacz*

TABELA NR 6

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje	—	—	—	—	—
2	Udziały	—	—	—	—	—
3	Dłużne papiery wartościowe	—	—	—	—	—

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*domarceina*  
*Lucyna Komarwalska*

26.09.2019 r.

DYREKTOR

*[Signature]*  
*Grzegorz Kopacz*

TABELA NR 7

Stan odpisów aktualizacyjnych wartości należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5 - 6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Lucyna Kameczarajska*  
 Lucyna Kameczarajska

26.05.2019

DYREKTOR

*Grzegorz Kopacz*  
Grzegorz Kopacz

TABELA NR 8

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: -na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: -na świadczenia emerytalne i podobne -na pozostałe koszty					
	<b>Ogółem rezerwy</b>					

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Anna Kuczyńska*  
*Anna Kuczyńska*

26.05.2019r.


DYREKTOR  
  
*Grzegorz Korcia*


TABELA NR 9

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania długoterminowe	powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1									
2									
	Razem								

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Adamowski*  
*Maciej Kobliński*

26.05.2019r.

DYREKTOR  
  
*Czesław Kopacz*

**TABELA NR 10**  
**Zobowiązania z tytułu leasingu**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, Kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	_____

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Lucyna Komarżalska*  
Lucyna Komarżalska

26.03.2019 r.

DYREKTOR

*Grzegorz Kopacz*  
Grzegorz Kopacz

TABELA NR 11

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel								
Hipoteka								
Zastaw								
Inne								
<b>Razem</b>								

DYREKTOR

*Grażyna Kopiec*

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*domarowski*  
Kierownik Księgowości

26.03.2019r.

TABELA NR 12

Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadzia				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadzia				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
<b>Razem</b>				

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*domaradzka*  
*Magdalena Kozłowska*

26.09.2019r.

DYREKTOR

*Grzegorz Kopusz*



TABELA NR 13

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	<p>Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B. IV), w tym:</p> <p>(należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- opłacone z góry czynsze</li> <li>- prenumeraty</li> <li>- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku</li> </ul>	<p>—</p> <p>—</p> <p>—</p>	<p>—</p> <p>—</p> <p>—</p>
2	<p>Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym:</p> <p>(należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ujemna wartość firmy</li> <li>- wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe</li> <li>- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych</li> </ul>	<p>—</p> <p>—</p> <p>4993,84</p>	<p>—</p> <p>—</p> <p>3625,07</p>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Janina Komarżalska*  
*Janina Komarżalska*

26.03.2019r.

DYREKTOR

*Christina Kopacz*

TABELA NR 14

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

1 Wyszczególnienie	2 Wartość	3 Uwagi
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	—	—

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Łwarońska*  
Pracownia Księgowości

26.03.2018r.

DYREKTOR

*Grażyna Kopacz*

TABELA NR 15

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie 1	Wartość 2	Uwagi 3
1. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	—	—

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Łowara Ma*  
Lacyna Komarzewska

26.09.2019r.

DYREKTOR

*Grażyna Kopacz*

TABELA NR 16

Inne informacje

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1. Inne informacje	—	—

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Komarczyński*  
Janusz Komarczyński

26.03.2019r.

DYREKTOR

~~Grzegorz Kopacz~~

TABELA NR 17

Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1. Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów	—	—

CIÓWNY KSIEGOWY  
*Leona Kuzniak*  
*Leona Kuzniak*

26.05.2019r.

DYREKTOR  
  
 Grzegorz Kotowicz

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Wyszczególnienie 1	Wartość 2	Uwagi 3
1. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	—	—

CIÓWNY KOLEGIUM  
*domawieina*  
*Lucyna Kowalczyk*

16.03.2019r.

DYREKTOR

*Grzegorz Kopcewicz*

TABELA NR 19

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

Wyszczególnienie 1	Wartość 2	Uwagi 3
1. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	—	—

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Małgorzata Komarżalska*  
*Małgorzata Komarżalska*

26.03.2019r.

DYREKTOR

*Grzegorz Kopacz*  
 Grzegorz Kopacz