

**ZARZĄDZENIE NR 36/22**  
**WÓJTA GMINY BORZYTUCHOM**  
**z dnia 20 maja 2022 r.**

*w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2021 rok*  
*Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu*

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. 2022. 559 z póź. zm.) w związku z 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz. U. 2021.217.)

**zarządzam, co następuje**


**§ 1**

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu za rok 2021 stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia , składające się z :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2021
- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej.

**§ 2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .

**WÓJTA**  
  
*dr Witold Cyba*

Oświadczam, że:

1. Sprawozdanie GMINNEJ BIBLIOTEKI I OŚRODKA KULTURY

z siedzibą w BORZYTUCHOMIU .za rok 2021

na które składają się:

- bilans tj. aktywa i pasywa
- rachunek zysków i strat
- 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 ..... 29.03.2022 .....

.....  
Komarczalska

.....  
Osoba odpowiedzialna za  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR

.....  
Grzegorz Kopacz

.....  
Kierownik jednostki

nazwa i adres jednostki		Bilans na dzień 31.12.2021r.					
poz.	AKTYWA	Stan na	Stan na	poz	PASYWA	Stan na	Stan na
z uor		31.12.2020	31.12.2021	uor		31.12.2020	31.12.2021
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	1 664,60	975,80	A.	Fundusz / kapitał własny	20 749,84	20 824,49
	Wartości niematerialne i prawne			I	Fundusz podstawowy (założycielski, instytucji)	8 183,15	8 183,15
I				IV	Fundusz zapasowy (zakładu, rezerwow)		
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			V	Fundusz z aktualizacji wyceny		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			VI	Pozostałe fundusze rezerwowe	9 739,31	12 566,69
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 664,60	975,80	VI	Zysk (strata) netto	2 827,38	74,65
1.	Środki trwałe	1 664,60	975,80	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 242,24	1 398,34
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			I	Rezerwy na zobowiązania		
b)	budynki i budowle			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 664,60	975,80	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
d)	środki transportu			*	długoterminowa		
e)	inne środki trwałe			*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy		
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	Zobowiązania długoterminowe		
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	Wobec pozostałych jednostek		
B.	Aktywa obrotowe	21 327,48	21 247,03	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	6 000,00	4 209,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
1.	Materiały	6 000,00	4 209,00	e)	inne		
2.	Półprodukty i produkty w toku			III	Zobowiązania krótkoterminowe	577,64	422,54
3.	Produkty gotowe			3.	Wobec pozostałych jednostek		
4.	Towary			a)	kredyty i pożyczki		
5.	Zaliczki na dostawy			c)	inne zobowiązania finansowe		
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	577,64	422,54
3.	Należności od pozostałych jednostek			*	do 12 miesięcy	577,64	422,54
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe		
c)	inne			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			h)	z tytułu wynagrodzeń		
III	Inwestycje krótkoterminowe	15 327,48	17 038,03	i)	inne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe			4.	fundusze specjalne		
b)	w pozostałych jednostkach			IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 664,60	975,80
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 664,60	975,80
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	15 327,48	17 038,03	*	długoterminowe		
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 327,48	17 038,03	*	krótkoterminowe		
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	22 992,08	22 222,83		Suma pasywów	22 992,08	22 222,83

Sporządził:

Miejsce, data sporządzenia:

Zatwierdził:

Borzytuchom,

29.03.2022

DYREKTOR

Grzegorz Kopacz

Komarowiczka

Główny Urząd Statystyczny  
 Urząd Statystyczny w Borzytuchowie  
 ul. Wolności 10, 17-100 Borzytuchów  
 tel. 22 741 10 00, fax 22 741 10 01  
 e-mail: gus@stat.gov.pl, gus@ur.gov.pl

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy

nazwa i adres jednostki

		Rok obrotowy 2020	Rok obrotowy 2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	311 016,20	323 785,00
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	311 016,20	323 785,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		
B	Koszty działalności operacyjnej	320 862,64	350 292,60
I	Amortyzacja	688,80	688,80
II	Zużycie materiałów i energii	43 748,00	56 845,63
III	Usługi obce	13 466,95	14 192,42
IV	Podatki i opłaty		
V	Wynagrodzenia	210 910,34	221 338,83
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym emerytalne	49 112,86	50 414,71
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 935,69	6 812,21
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-9 846,44	-26 507,60
D	Pozostałe przychody operacyjne	12 557,80	26 582,25
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	5 000,00	5 000,00
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	7 557,80	21 582,25
E	Pozostałe koszty operacyjne		
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 711,36	74,65
G	Przychody finansowe	116,02	0,00
II	Odsetki	116,02	0,00
V	Inne		
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	2 827,38	74,65
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 827,38	74,65

.....  
 Kowalski J.

.....  
 Kowalski J.

sporządził

Borzytuchom 29-03-2022  
 miejscowość i data

.....  
 D Y R E K T O R

.....  
 zatwierdził: Kowalski J.

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
za rok 2021**

Dane jednostki:

GMINNA BIBLIOTEKA I OŚRODEK KULTURY W BORZYTUCHOMIU  
ul. Danuty Siedzikówny „Inki” 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 01.01.2021r. do 31.12.2021r.
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 2021 ROK

### I. INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU

#### AKTYWA

1. Środki trwałe	975,80
2. Zapasy: Materiały (opał)	4 209,00
3. Środki pieniężne na rachunku bankowym	16 401,05
4. Środki pieniężne w kasie	636,98

**OGÓŁEM AKTYWA:** **22 222,83**

#### PASYWA

1. Stan funduszu instytucji kultury	8 183,15
2. Stan funduszu rezerwowego	12 566,69
3. Zobowiązania krótkoterminowe	422,54
4. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	975,80
5. Przeksięgowanie wyniku finansowego za ten rok	74,65

**OGÓŁEM PASYWA:** **22 222,83**

### 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 2021 przedstawia się następująco:

<b>1.Dotacje w tym:</b>	<b>323 785,00</b>
<i>Ośrodek Kultury:</i>	223 785,00
• dotacje z Gminy Borzytuchom na działalność bieżącą	
<i>Biblioteka:</i>	100 000,00
• dotacje z Gminy Borzytuchom na działalność bieżącą	
<b>2.Przychody finansowe w tym:</b>	
<i>Ośrodek Kultury:</i>	<b>26 582,25</b>
• sprzedaż biletów na imprezy	2 850,00
• wynajmy pomieszczeń	2 850,00
• pozostałe przychody operacyjne- wynagrodzenie za terminowe odprowadzanie podatku do Urzędu Skarbowego	42,00
• otrzymane darowizny	5 000,00
• dotacja z Biblioteki Narodowej na zakup książek	5 000,00
• otrzymane odszkodowanie z ubezpieczalni	10 151,45
• przychody związane z amortyzacją środków trwałych	688,80
<b>Ogółem przychody:</b>	<b>350 367,25</b>

## 2. Struktura kosztów za rok 2021 przedstawia się następująco:

<b>1. Amortyzacja środków trwałych</b>	<b>688,80</b>
<b>2. Zużycie materiałów, w tym:</b>	<b>56 845,63</b>
<i>Ośrodek Kultury:</i>	<b>42 485,74</b>
• Zużycie opału	11 450,00
• Zużycie energii	6 481,39
• Zużycie wody	550,52
• Materiały biurowe, środki czystości	3 375,51
• Sprzęt i wyposażenie	9 597,00
• Materiały do napraw i remontów	681,21
• Prenumerata Poradnika instytucji Kultury	540,00
• Pozostałe materiały	9 810,11
<i>Biblioteka:</i>	<b>14 359,89</b>
• Prenumerata czasopism	1 845,40
• Zakup książek z dotacji Gminy Borzytuchom	5 000,00
• Zakup książek z dotacji Biblioteki Narodowej	5 000,00
• Pozostałe materiały	2 514,49
<b>3.Usługi obce, w tym:</b>	<b>14 192,42</b>
<i>Ośrodek Kultury:</i>	<b>14 139,92</b>
• Telefony i Internet	1 790,27
• Dozór obiektu	1 771,20
• Serwis oprogramowania księgowego	1 520,28
• Usługi kominiarskie	158,67
• Wywóz nieczystości	1 776,00
• Naprawy sprzętu, przeglądy i remonty	570,50

• Pozostałe usługi	6 553,00
<i>Biblioteka:</i>	52,50
• Koszty przesyłki	52,50
<b>4. Wynagrodzenia, w tym:</b>	<b>221 338,83</b>
<i>Ośrodek Kultury:</i>	147 618,83
<i>Biblioteka:</i>	73 720,00
<b>5. Inne świadczenia na rzecz pracowników, w tym:</b>	<b>6 414,04</b>
<i>Ośrodek Kultury:</i>	4 863,78
• Świadczenia urlopowe	4 650,78
• Ekwiwalent dla palacza	213,00
<i>Biblioteka:</i>	1 550,26
• Świadczenia urlopowe	1 550,26
<b>6. Podróże służbowe, w tym</b>	<b>1 861,24</b>
<i>Ośrodek Kultury:</i>	1 861,24
• Ryczałt Dyrektora	1 831,16
• Delegacje służbowe	30,08
<b>7. Składki na ubezpieczenia społeczne, w tym:</b>	<b>39 444,52</b>
<i>Ośrodek Kultury:</i>	26 226,52
<i>Biblioteka:</i>	13 218,00
<b>8. Składki na Fundusz Pracy, w tym:</b>	<b>4 556,15</b>
<i>Ośrodek Kultury:</i>	3 046,27
<i>Biblioteka:</i>	1 509,88
<b>9. Pozostałe koszty, w tym:</b>	<b>4 950,97</b>
<i>Ośrodek Kultury:</i>	4 361,50
• Ubezpieczenie	691,00
• Opłaty za prowadzenie rachunku bankowego	1 027,50
• Opłata wynagrodzenia autorskiego ZAIKS	1 968,00
• Odnowienie certyfikatu kwalifikowanego	355,00
• Oprogramowanie antywirusowe	320,00
<i>Biblioteka:</i>	589,47
• Oprogramowanie biblioteczne	589,47
<b>Ogółem koszty</b>	<b>350 292,60</b>

### 3. Wynik finansowy za 2021 rok:

Przychody na ogólną kwotę:	350 367,25
Koszty działalności	350 292,60
Zysk wynosi:	74,65

Sporządził:

*[Podpis]*  
*[Nazwa]*

Zatwierdził:

DYREKTOR

*[Podpis]*  
*Grzegorz Kopacz*



	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 Borzytuchomiu
1.2.	Siedzibę jednostki	Należy wpisać adres jednostki: ul. Danuty Siedzikówny „Inki” 2, 77-141 Borzytuchom
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 01.01.2021 – 31.12.2021
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 Borzytuchom (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 zasady polityki 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 (obroty) liczone są w sposób ciągły,</li> <li>- jego obroty 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 funkcję 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. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka 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 jednostka 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 trwale 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.</p> <p>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 ujmuje 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 ujmuje 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 Borzytuchom.
<b>Dział II 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 wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia	Tabela nr 1 i 1a
1.2	Aktualną 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 nieumorzonych 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 zaprzeczonych)	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	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	Tabela nr 18
2.3	Kwotę 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".

*Kowarczuk*

DYREKTOR

*Gylenorz Konopka*

**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 wewnątrznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2021r.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa stanu na koniec roku obrotowego (2+6-10)
	przychody	przemieszczenia (podział)	przebiegi	likwidacja (podział)		inne aktualizacja	zbycie	likwidacja (podział)		
<b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2. Razem środki trwałe</b>	20 281,97	-	-	-	-	-	3 837,00	-	3 837,00	16 444,97
2.1. Grunty (bez użytkowania wieczystego)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	15 425,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4. Środki transportu	-	-	-	-	-	-	3 837,00	-	3 837,00	11 588,00
2.5. Inne środki trwałe	4 856,97	-	-	-	-	-	-	-	-	4 856,97
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>	20 281,97	-	-	-	-	-	3 837,00	-	3 837,00	16 444,97

*Samorząd*

2022-03-29  
rok-miesiąc-dzień

*Przewodniczący*  
Kierownik jednostki

główny księgowy

**TABELA NR 1a**

**Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stan na dzień 31 grudnia 2021 roku**

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia 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>	18 617,37	—	688,80	—	688,80	3 837,00	15 469,17
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	13 760,40	—	688,80	—	688,80	3 837,00	10 612,20
2.4. Środki transportu	—	—	—	—	—	—	—
2.5. Inne środki trwałe	4 856,97	—	—	—	—	—	4 856,97
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>	<b>18 617,37</b>	<b>—</b>	<b>688,80</b>	<b>—</b>	<b>688,80</b>	<b>3 837,00</b>	<b>15 469,17</b>

.....

.....  
główny księgowy

2022-03-29  
rok-miesiąc-dzień

.....  
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
1.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
3.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
4.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
5.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
6.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
7.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
8.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
9.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
<b>RAZEM</b>		<b>Powierzchnia (m<sup>2</sup>)</b>				
		<b>Wartość (zł)</b>				

DYREKTOR

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....  
*Łowiczka*  
 .....  
 główny księgowy

2022-03-29  
 rok-miesiąc-dzień

.....  
*Łowiczka*  
 .....  
 kierownik jednostki









**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>	---	---	---	---	---

*Demarczyna*

główny księgowy

DYREKTOR

Kierownik Wydziału

2022-03-29

rok-miesiąc-dzień

**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									
3									
	<b>Razem</b>								

DYREKTOR

*Grzegorz Kopacz*

.....  
kierownik jednostki

*Anna Kowalska*

2022-03-29  
rok-miesiąc-dzień

.....  
główny księgowy

**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	

*[Signature]*

główny księgowy

2022-03-29  
rok-miesiąc-dzień

DYREKTOR

*[Signature]*

.....  
kierownik jednostki



**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 wadła				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadła				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
<b>Razem</b>				

.....  
*domaradziska*  
 .....

główny księgowy

2022-03-29

rok-miesiąc-dzień

.....  
*Kapica*  
 .....

kierownik jednostki



**TABELA NR 13**

**Istotne pozycje rozliczeń międzykresowych**

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem czynne rozliczenia międzykresowe kosztów (aktywa bilansu – B. IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	—	—
2	Ogółem rozliczenia międzykresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - ujemna wartość firmy - wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	—	—
		1 664,60	975,80

*Jomarczuk*

główny księgowy

DYREKTOR

*Kopiec*

Kierownik jednostki

2022-03-29

rok-miesiąc-dzień

**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	-	-

*Demarcówna*

główny księgowy

2022-03-29  
rok-miesiąc-dzień

**DYREKTOR**  
kierownik jednostki

**TABELA NR 15**

**Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

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

*Komarczyńska*

główny księgowy

2022-03-29  
rok-miesiąc-dzień

~~.....  
Kierownik jednostki~~





OSRODEK KULTURY  
w M. ZYTYCHOWICZ  
7-41 Energetyka ul. Tadeusza Kościuszki 487 2  
Hogem 221055100-000-003 177-600-62  
141 50 03 11 87

**TABELA NR 18**

**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	—	—

*domarcan*

.....  
główny księgowy

*dyrektorka*  
.....  
kierownik jednostki

2022-03-29  
rok-miesiąc-dzień

**TABELA NR 19**

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

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

*demarcina*  
.....  
główny księgowy

2022-03-29  
rok-miesiąc-dzień

DYREKTOR

*Grzegorz Kąkol*  
.....  
Kierownik jednostki