

Zarządzenie Nr 24/26
Wójta Gminy Borzytuchom
z dnia 27 marca 2026 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu

Na podstawie art. 53 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zmianami) art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87 ze zmianami),zarządza się, co następuje:

§1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu za okres od 1 stycznia 2025r. do 31 grudnia 2025r.

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

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2025r.
2. Rachunek zysków w funduszu sporządzony na dzień 31 grudnia 2025r.
3. Zestawienie zmian w funduszu sporządzony na dzień 31 grudnia 2025r.
4. Informacji dodatkowej za 2025r.

które to stanowią załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorowi Gminnej Biblioteki i Ośrodka Kultury w Borzytuchomiu

Wójt Gminy Borzytuchom

WÓJT
inż. Jarosław Garbicz

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za rok 2025**

URZĄD GMINY
W BORZYTUCHOMIU

Wpłynęło 25. MAR. 2026

Nr _____ zał. _____

prydziałono p. M. Gódek

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 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
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 obrotkowym 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 2025 ROK**

I. INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU

AKTYWA

1. Środki trwałe	15.270,00
2. Zapasy: materiały (opał)	11.700,00
3. Środki pieniężne na rachunku bankowym	10.000,88
4. Środki pieniężne w kasie	442,52
5. Należności krótkoterminowe	158,49
OGÓŁEM AKTYWA:	<u>37.571,89</u>

PASYWA

1. Stan funduszu instytucji kultury	8.183,15
2. Stan funduszu rezerwowego	34.014,08
3. Zobowiązania krótkoterminowe	0,00
4. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-1260,00
5. Przeksięgowanie wyniku finansowego za ten rok	-3365,34
OGÓŁEM PASYWA:	<u>37.571,89</u>

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 2025 przedstawia się następująco:

1. Przychody ze sprzedaży usług	4.800,00
• promocja firm podczas imprez	4.800,00
2. Dotacje w tym:	605.092,00
Ośrodek Kultury:	
• dotacje z Gminy Borzytuchom na działalność bieżącą	474.917,00
Biblioteka:	
• dotacje z Gminy Borzytuchom na działalność bieżącą	130.175,00
3. Pozostałe przychody	28.160,73
Ośrodek Kultury:	
• wynajmy pomieszczeń	12.482,70
• przychody – książki z darów	889,50
• pozostałe przychody operacyjne- wynagrodzenie za terminowe odprowadzanie podatku do Urzędu Skarbowego	54,00
• dotacja z Biblioteki Narodowej na zakup książek	9.971,53
• przychody – program „Działaj Lokalnie”	3.500,00
• przychody związane z amortyzacją środków trwałych	1260,00
• przychody – monety „Allegro”	3,00
Ogółem przychody:	638.052,73

2. Struktura kosztów za rok 2025 przedstawia się następująco:

1. Amortyzacja	2.149,50
2. Zużycie materiałów, w tym:	101.834,14
Ośrodek Kultury:	78.935,13
• Zużycie opału	22.296,00
• Zużycie energii	10.900,38
• Zużycie wody	409,78
• Materiały biurowe, środki czystości	4003,91
• Materiały do napraw i remontów	587,81
• Prenumerata Poradnika instytucji Kultury	1.680,20
• Materiały związane z organizacją imprez	21.710,31
• Pozostałe materiały	13.846,74
• Materiały związane z programem „Działaj Lokalnie”	3.500,00
Biblioteka:	22.899,01
• Prenumerata czasopism	628,29
• Zakup książek	19.971,53
• Pozostałe materiały	2.299,19
3. Usługi obce, w tym:	99.540,34
Ośrodek Kultury:	95.201,02
• Telefony i Internet	926,88
• Dozór obiektu	2.440,32
• Serwis oprogramowania księgowego	2.305,02
• Usługi związane z organizacją imprez	74.358,45
• Abonament RTV	327,60

• Wywóz nieczystości	3.631,00
• Naprawy sprzętu, przeglądy i remonty	375,00
• Pozostałe usługi	10.836,75
Biblioteka:	4.339,32
• Koszty przesyłki	4.339,32
4. Wynagrodzenia, w tym:	359.358,68
Ośrodek Kultury:	257.717,67
Biblioteka:	101.641,01
5. Inne świadczenia na rzecz pracowników, w tym:	213,00
Ośrodek Kultury:	213,00
• Ekwiwalent dla palacza	213,00
6. Podróże służbowe, w tym	322,00
Ośrodek Kultury:	322,00
• Delegacje służbowe	322,00
7. Składki na ubezpieczenia społeczne, w tym:	61.107,29
Ośrodek Kultury:	43.371,45
Biblioteka:	17.735,84
8. Składki na Fundusz Pracy, w tym:	5.411,69
Ośrodek Kultury:	4.859,57
Biblioteka:	552,12
9. Pozostałe koszty, w tym:	11.481,43
Ośrodek Kultury:	11.481,43
• Ubezpieczenie	1.422,00
• Opłaty za prowadzenie rachunku bankowego	613,01
• Opłata wynagrodzenia autorskiego ZAIKS	6.135,19
• Pozostałe usługi	3.311,23
Ogółem koszty	641.418,07

3. Wynik finansowy za 2024 rok:

Przychody na ogólną kwotę:	638.052,73
Koszty działalności:	641.418,07
Strata wynosi:	3.365,34

Borzytuchom, 25.03.2026 r.

Sporządził:

GLÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Malinowska

Zatwierdził:

DYREKTOR

Dariusz Narloch

Bilans na dzień 31.12.2025 r.							
poz.	AKTYWA	Stan na	Stan na		PASYWA	Stan na	Stan na
z uo		31.12.2024	31.12.2025	poz uo		31.12.2024	31.12.2025
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	16 530,00	15 270,00	A.	Fundusz / kapitał własny	42 197,23	38 831,89
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Fundusz podstawowy (założycielski, instytucji)	8 183,15	8 183,15
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	24 449,08	34014,08
II	Rzeczowe aktywa trwałe	16 530,00	15 270,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe	16 530,00	15 270,00	VI	Zysk (strata) netto	9 565,00	-3 365,34
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	-1 260,00
b)	budynki i budowle			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	16 530,00	15 270,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe			*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
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	25 667,23	22 301,89	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	6 400,00	11 700,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
1.	Materiały	6 400,00	11 700,00	e)	inne		
2.	Półprodukty i produkty w toku			III	Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe			3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
				a)	kredyty i pożyczki		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy			*	do 12 miesięcy	0,00	
II	Należności krótkoterminowe	0,00	158,49	*	powyżej 12 miesięcy		
3.	Należności od pozostałych jednostek	0,00	158,49	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	0,00		f)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	158,49	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		
c)	inne			h)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne		
III	Inwestycje krótkoterminowe	19 267,23	10 443,40	4.	fundusze specjalne		
1.	Krótkoterminowa aktywa finansowe	19 267,23	10 443,40	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	-1 260,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	-1 260,00
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	19 267,23	10 443,40	*	krótkoterminowe		
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	19 267,23	10 443,40				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	42 197,23	37 571,89		Suma pasywów	42 197,23	37 571,89

Sporządził:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Malinowska

Miejsce, data sporządzenia:
Borzytuchom, 25.03.2026 r.

Zatwierdził:

DYREKTOR

Dariusz Narloch

GMINA BIBLIOTEKA I OŚRODEK KULTURY w BORZYTUCHOWIE 77-141 Borzytuchów, ul. Powsy Świdockiej „Jaki” 2 Regon 140761188, NIP 842-177-61-62 tel. 53 341 13 84		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		Rok obrotowy 2024	Rok obrotowy 2025
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	549 112,97	605 092,00
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	549 112,97	605 092,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		
B	Koszty działalności operacyjnej	562 354,97	641 418,07
I	Amortyzacja	2 712,00	2 149,50
II	Zużycie materiałów i energii	74 685,80	101 834,14
III	Usługi obce	71 874,76	99 540,34
IV	Podatki i opłaty		
V	Wynagrodzenia	333 131,20	359 358,68
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym emerytalne	69 266,56	67 053,98
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	10 684,65	11 481,43
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-13 242,00	-36 326,07
D	Pozostałe przychody operacyjne	22 807,00	32 960,73
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	10 000,00	9 971,53
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	12 807,00	22 989,20
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
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)	9 565,00	-3 365,34
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
II	Odsetki	0,00	0,00
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	9 565,00	-3 365,34
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	9 565,00	-3 365,34

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Majłowska

sporządził

Borzytuchów, 25.03.2026 r.
miejscowość i data

DYREKTOR

Dariusz Narloch

zatwierdził

Oświadczam, że:

1. Sprawozdanie GMINNEJ BIBLIOTEKI I OŚRODKA KULTURY

z siedzibą w BORZYTUCHOMIU za rok 2025

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: 25.03.2026 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Malinowska

DYREKTOR

Dariusz Narloch

.....
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Kierownik jednostki

GMINNA BIBLIOTEKA I OŚRODEK KULTURY

w BORZYTUCHOMIU
77-141 Borzytuchom, ul. Danuty Siedzikówny „Inki” 2
Regon 221995109, NIP 842-177-06-62
tel. 59 821 13 84

Załącznik nr 1
do Zarządzenia
nr 109/18

Wójta Gminy Borzytuchom
z dnia 31.12.2018r.

	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	Gminna Biblioteka i Ośrodek Kultury w Borzytuchomiu
1.2.	Siedzibę jednostki	ul. Danuty Siedzikówny „Inki” 2, 77-141 Borzytuchom
1.3.	Adres jednostki	J..w.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	REGON 221995109, PKD 9101A
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2025 – 31.12.2025
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Pozycja dotyczy wyłącznie Gminy Borzytuchom (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych 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. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący: - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórnego. 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. 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. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki. 2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych 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. 3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.), - 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). Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. 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). 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. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jest otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz 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.

GMINA BIBLIOTEKA I OŚRODEK KULTURY w BORZYTUCHOWIE 77-131 Borzytuchów, ul. Brzosa Sienkiewicza 2 Regon 141951900, NIP 612-477-6-402 tel. 59 521 73 81		Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odpstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty działalności ujmują się tylko na kontach Zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. 4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym. 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. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym. Obowiązują zasady w sprawie ujednolicenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Borzytuchom.
5	Inne informacje	
Dział II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	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 wieczystie	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	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" .

Borzytuchom, 25-03-2026 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Malinowska

DYREKTOR

Dariusz Narloch

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 2025r.

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)	aktualizacja		zbycie	likwidacja (podział)	inne (aktualizacja)		
3	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Razem środki trwałe	34 444,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 444,97
2.1. Grunty (bez użytkowania wieczystego)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	29 588,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 588,00
2.4. Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Inne środki trwałe	4 856,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 856,97
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	34 444,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 444,97

GŁÓWNA KSIĘGOWA

GŁÓWNA KSIĘGOWA

DYREKTOR

Paulina Malinowska

Dariusz Narloch

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień

.....
główny księgowy

.....
kierownik jednostki

**Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
stan na dzień 31 grudnia 2025r.**

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)
		3	4	5			
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Razem środki trwałe	17 914,97	0,00	1 260,00	0,00	1 260,00	0,00	19 174,97
2.1. Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny	12 848,00	0,00	1 260,00	0,00	1 260,00		14 108,00
2.4. Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Inne środki trwałe	5 066,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 066,97
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	17 914,97	0,00	1 260,00	0,00	1 260,00	0,00	19 174,97

GLÓWNA KSIĘGOWA
Paulina Malinowska
.....
główny księgowy

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień

DYREKTOR
Dariusz Narlech
.....
kierownik jednostki

TABELA NR 2

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) stan na dzień 31.12.2025r.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
Razem		

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Malinowska
główny księgowy

2026-03-25
rok-miesiac-dzień

DYREKTOR
Dariusz Narloch

kierownik jednostki

kierownik jednostki

stan na dzień 31.12.2025 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

główny księgowy

rok-miesiąc-dzień

kierownik jednostki

kierownik jednostki

Grunty w wieczystym użytkowaniu
stan na dzień 31.12.2025r.

Linia 31	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	miany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			4	zmniejszenia	zwiększenia	(4+ 5- 6)
1.	2	3		6	5	7
1.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
3.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
4.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
5.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
6.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
7.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
8.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
9.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
RAZEM		Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

GLÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Matkowska

DYREKTOR

Dariusz Narloch

.....
główny księgowy

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień

.....
kierownik jednostki

TABELA NR 5

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

stan na dzień 31.12.2025r.

[illegible]

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Melnowska

DYFIEKTOR

Dariusz Narloch

2026-03-25

rok-miesiąc-dzień

główny księgowy

kierownik jednostki

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych
stan na dzień 31.12.2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje	0	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1						
2	Udziały	0	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1			0,00	0,00	0,00	0,00
3	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1						

GLÓWNA KSIĘGOWA
Paulina Malinowska

DYREKTOR
Dariusz Narloch

.....
główny księgowy

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień

.....
kierownik jednostki

stan na dzień 31.12.2025 r.

[illegible]

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Młinowska

DYREKTOR

Dariusz Narloch

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień

główny księgowy

kierownik jednostki

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

stan na dzień 31.12.2025 r.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Paulina Malinowska

D Y R E K T O R
Dariusz Narloch

.....
 główny księgowy

2026-03-25
 rok-miesiąc-dzień

.....
 kierownik jednostki

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

stan na dzień 31.12.2025 r.

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GLÓWNA KSIĘGOWA
Paulina Malinowska

główny księgowy

DYREKTOR
Dariusz Narloch

kierownik jednostki

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień

Zobowiązania z tytułu leasingu

stan na dzień 31.12.2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0,00

GLÓWNA KSIĘGOWA
Paulina Majinowska

DYREKTOR
Dariusz Narloch

.....
główny księgowy

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień

.....
kierownik jednostki

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

stan na dzień 31.12.2025 r.

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Malinowska

główny księgowy

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień

DYREKTOR

Dariusz Narloch

kierownik jednostki

Wykaz zobowiązań warunkowych

stan na dzień 31.12.2025 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
	1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych		0,00			
- udzielone gwarancje i poręczenia		0,00	0,00	0,00	0,00
- kaucje i wadła		0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli		0,00	0,00	0,00	0,00
- inne		0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych		0,00	0,00		
- udzielone gwarancje i poręczenia		0,00	0,00	0,00	0,00
- kaucje i wadła		0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli		0,00	0,00	0,00	0,00
- inne		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń					
		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00

GLÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Mętnowska

główny księgowy

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień

.....
kierownik jednostki

DYREKTOR

Dariusz Narloch

stan na dzień 31.12.2025 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Malinowska

główny księgowy

2026-03-25
rok-miesiac-dzień

DYREKTOR

Dariusz Narloch

kierownik jednostki

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki
stan na dzień 31.12.2025 r.

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00	-

GLÓWNA KSIĘGOWA
Paulina Malinowska

DYREKTOR
Dariusz Nowak

.....
główny księgowy

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień
.....
kierownik jednostki

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

stan na dzień 31.12.2025 r.

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

GLÓWNA KSIĘGOWA
Paulina Majnowska

DYREKTOR
Dariusz Narloch

.....
główny księgowy

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień

.....
kierownik jednostki

Inne informacje

stan na dzień 31.12.2025 r.

Wyszczególnienie		Wartość	Uwagi
1		2	3
1. Inne informacje		0,00	-

GLÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Małinowska

główny księgowy

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień

DYREKTOR
Dariusz Narloch

kierownik jednostki

Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów

stan na dzień 31.12.2025 r.

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów	0,00	-

GLÓWNA KSIĘGOWA
Paulina Malinowska

DYREKTOR
Dariusz Warloch

.....
główny księgowy

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień

.....
kierownik jednostki

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie
stan na dzień 31.12.2025 r.

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	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	0,00	-

GLÓWNA KSIĘGOWA
Paulina Malinowska

DYREKTOR
Dariusz Narloch

.....
główny księgowy

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień

.....
kierownik jednostki

a w roku obrotowym

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

stan na dzień 31.12.2025 r.

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00	-

GLÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Mulinowska

główny księgowy

2026-03-25
rok-miesiąc-dzień

DYREKTOR

Dariusz Narloch

kierownik jednostki