Zarządzenie Nr 22/2020

Wójta Gminy w Gniewoszowie

z dnia 29 maja 2020r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Gniewoszów za rok 2019

Na podstawie art.30 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 poz. 713), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2019 roku poz.351 z późn. zm.) i art.29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U z 2020 roku poz.194 z późn. zm.)

§ 1.

1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe Biblioteki Publicznej Gminy Gniewoszów za rok 2019
2. Sprawozdanie finansowe obejmuje:
   a) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2019r
   b) Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2019r
   c) Informację dodatkową sporządzoną na dzień 31.12.2019r

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY GNIEWOSZÓW

Marcin Szymon Gac

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS	Adresat
Biblioteka Publiczna Gminy Gniewoszów		Gmina Gniewoszów
Numer identyfikacyjny REGON 673019863	sporządzony na dzień 31.12.2019 r.	

	AKTYWA	Stan na koniec 31.12.2019.roku	Stan na koniec 31.12.2018 roku		PASYWA	Stan na koniec 31.12.2019roku	Stan na koniec 31.12.2018 roku
A.	**AKTYWA TRWAŁE**	**0,00**	**0,00**	**A.**	**KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY**	**-47,97**	**-47,97**
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**0,00**	**0,00**	**I.**	**Kapitał (fundusz) podstawowy**	**-47,97**	**-149,08**
1.	koszty zakończonych prac rozwojowych			**II.**	**Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:**	**0,00**	**0,00**
2.	Wartość firmy				**nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)**		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**III.**	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:**	**0,00**	**0,00**
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				**z tytułu aktualizacji wartości godziwej**		
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**0,00**	**0,00**	**IV.**	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:**	**0,00**	**0,00**
1.	***Środki trwałe***	***0,00***	***0,00***		**tworzenie zgodnie z umową (statutem) spółki**		
a)	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00		**na udziały (akcje) własne**		
b)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	**V.**	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**	**0,00**	**0,00**
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	**VI.**	**Zysk (strata) netto**	**0,00**	**101,11**
d)	Środki transportu	0,00	0,00	**VII.**	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**	**0,00**	**0,00**
e)	Inne środki trwałe	0,00	0,00	**B.**	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**47,97**	**47,97**
2.	***Środki trwałe w budowie***		0,00	**I.**	**Rezerwy na zobowiązania**	**0,00**	**0,00**
3.	***Zaliczki na środki trwałe w budowie***			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III.	**Należności długoterminowe**	**0,00**	**0,00**	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		długoterminowe		**0,00**
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		krótkoterminowe		0,00
3.	Od pozostałych jednostek			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV.	**Inwestycje długoterminowe**	**0,00**	**0,00**		*długoterminowe*		
1.	Nieruchomości	0,00	0,00		*krótkoterminowe*		***0,00***
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	**II.**	**Zobowiązania długoterminowe**	**0,00**	**0,00**
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	***0,00***	***0,00***
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	***0,00***	***0,00***
	udziały i akcje			3.	Wobec pozostałych jednostek	**0,00**	**0,00**
	inne papiery wartościowe			*a)*	*kredyty i pożyczki*	*0,00*	*0,00*
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	*z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych*	***0,00***	***0,00***
	inne długoterminowe aktywa finansowe			*c)*	*inne zobowiazania finansowe*	*0,00*	*0,00*
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	*d)*	*zobowiazania wekslowe*		
	udziały i akcje			*e)*	*inne*	*0,00*	*0,00*
	inne papiery wartościowe			**III.**	**Zobowiązania krótkoterminowe**	***47,97***	***47,97***
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	*1.*	Zobowiazania wobec jednostek powiązanych	*0,00*	*0,00*
	inne długoterminowe aktywa finansowe			*a)*	*z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalnosci:*	*0,00*	*0,00*
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		*do 12 miesiecy*	*0,00*	*0,00*
	udziały i akcje				*powyżej 12 miesięcy*	*0,00*	*0,00*
	inne papiery wartościowe			*b)*	*inne*	*0,00*	*0,00*
	udzielone pożyczki			**2.**	**Zobowiazania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale**	***0,00***	***0,00***
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	*a)*	*z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalnosci:*	*0,00*	*0,00*
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		*do 12 miesiecy*		

AKTYWA		Stan na koniec 31.12.2019.roku	Stan na koniec 31.12.2018 roku	PASYWA		Stan na koniec 31.12.2019roku	Stan na koniec 31.12.2018 roku
V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**0,00**	**0,00**		*powyżej 12 miesięcy*		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			*b)*	*inne*		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	*47,97*	*47,97*
B.	**AKTYWA OBROTOWE**	**0,00**	**0,00**	*a)*	*kredyty i pożyczki*		
I.	**Zapasy**	0,00	0,00	*b)*	*z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych*		
1.	Materiały	0,00	0,00	*c)*	*inne zobowiazania finansowe*		
2.	Półprodukty i produkty w toku			*d)*	*z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalnosci:*	*47,97*	*47,97*
3.	Produkty gotowe				*do 12 miesięcy*	*47,97*	*47,97*
4.	Towary		0,00		*powyżej 12 miesięcy*		
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			*e)*	*zaliczki otrzymane na dostawy i usługi*		
II.	**Należności krótkoterminowe**	**0,00**	**0,00**	*f)*	*zobowiązania wekslowe*		
1.	*Należności od jednostek powiązanych*	***0,00***	***0,00***	*g)*	*z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych*	*0,00*	*0,00*
a)	*z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:*	0,00	0,00	*h)*	*z tytułu wynagrodzeń*		*0,00*
	do 12 miesięcy			*i)*	*inne*	*0,00*	*0,00*
	powyżej 12 miesięcy			**4.**	***Fundusze specjalne***	*0,00*	*0,00*
b)	*inne*			**IV.**	**Rozliczenia międzyokresowe**	**0,00**	**0,00**
2.	***Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale***	***0,00***	***0,00***	1.	Ujemna wartość firmy		
a)	*z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:*	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	do 12 miesięcy				*długoterminowe*	*0,00*	*0,00*
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		*krótkoterminowe*	*0,00*	*0,00*
b)	inne	0,00	0,00				
3.	***Należności od pozostałych jednostek***	***0,00***	***0,00***				
a)	*z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:*	0,00	0,00				
	do 12 miesięcy	0,00	0,00				
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00				
c)	inne	0,00	0,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	**0,00**	**0,00**				
1.	***Krótkoterminowe aktywa finansowe***	***0,00***	***0,00***				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	udziały i akcje						
	inne papiery wartościowe						
	udzielone pożyczki						
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	udziały i akcje						
	inne papiery wartościowe						
	udzielone pożyczki						
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	0,00	0,00				
	inne środki pieniężne						
	inne aktywa pieniężne						
2.	***Inne inwestycje krótkoterminowe***						
IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**0,00**	**0,00**				
C.	**Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**	**0,00**	**0,00**				
D.	**Udziały (akcje) własne**	**0,00**	**0,00**				
AKTYWA RAZEM		**0,00**	**0,00**	**PASYWA RAZEM**		**0,00**	**0,00**

AKTYWA	Stan na koniec 31.12.2019.roku	Stan na koniec 31.12.2018 roku	PASYWA	Stan na koniec 31.12.2019roku	Stan na koniec 31.12.2018 roku

SKARBNIK GMINY
Joanna Miturska
(główny księgowy)

2020.03.20
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Biblioteki Publicznej Gminy Gniewoszów
mgr Paula Stępień
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej **Biblioteka Publiczna Gminy Gniewoszów**	**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)** ..... **sporządzony na dzień 31.12.2019 r**	Adresat Gmina Gniewoszów
Nr indentyfikacyjny REGON 673019863		wysłać bez pisma przewodniego

		Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 31.12.2018 roku
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	**74 576,66**	**94 082,06**
	- od jednostek powiązanych		
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**84 648,51**	**94 066,45**
I.	Amortyzacja		
II.	Zużycie materiałów i energii	21 524,64	12 284,07
III.	Usługi obce	3 115,34	2 532,39
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	224,00	224,00
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	48 654,29	65 348,25
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia , w tym:	10 947,29	13 365,16
	- emerytalne		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	182,95	312,58
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)**	**-10 071,85**	**15,61**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**10 000,00**	0
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje		0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**0,00**	**0,00**
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne		
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	**-71,85**	**15,61**
G.	**Przychody finansowe**	**86,32**	**85,50**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		

		Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 31.12.2018 roku
II.	Odsetki, w tym:	86,32	85,50
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finanowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
H.	**Koszty finansowe**	**14,47**	**0,00**
I.	Odsetki, w tym:	14,47	0,00
	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ztytułu rozchodu aktywów finanowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne		
I.	**Zysk (strata) brutto (F +G - H)**	**0,00**	**101,11**
J.	**Podatek dochodowy**	**0,00**	**0,00**
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	**0,00**	**0,00**
L.	**Zysk (strata) netto (I - J -K)**	**0,00**	**101,11**

SKARBNIK GMINY
Joanna Mitarska
(główny księgowy)

2020.03.20
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Biblioteki Publicznej Gminy Gniewoszów
mgr Paula Stępień
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

Biblioteka Publiczna Gminy Gniewoszów

1.2 siedzibę jednostki

ul. Konopnickiej 19, 26-920 Gniewoszów

1.3 adres jednostki

ul. Konopnickiej 19, 26-920 Gniewoszów

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zaspokajanie potrzeb oświatowych, kulturalnych, czytelniczych i informacyjnych społeczeństwa oraz uczestnictwo w upowszechnianiu wiedzy i kultury.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok 2019

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Nie dotyczy

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), w art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1983) .
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
Umorzenie ujmowane jest na koncie 071„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja".
Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii" ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

-środki trwałe
-pozostałe środki trwałe
- zbiory biblioteczne
-inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe obejmują w szczególności:

-grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
-budynki,
-budowle,
-maszyny i urządzenia,
-środki transportu i inne rzeczy,
-ulepszenia w obcych środkach trwałych

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający".

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu –według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie –według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia –według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji –według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, w przypadku spadku lub darowizny –według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego –w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego –w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

-podstawowe środki trwałe na koncie 011„Środki trwałe",
-pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe".

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa(Dz. U. z 2010 Nr 238, poz. 1579). Środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stawki amortyzacji zostały przyjęte te same co w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ponieważ nasze kalkulacje dotyczące użytkowania środków trwałych nie odbiegają znacząco od okresów użytkowania podanych w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od: miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja" na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się liniowo przy zastosowaniu stawki 30% w skali roku.

Stawki amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów wynoszą 5 % w skali roku, amortyzuje się je liniowo.

Dolna granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 1000 zł.
W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza1000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.
Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia", które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej powyżej 100 zł do kwoty określonej w przepisach podatkowych od osób prawnych, podlegają ewidencji wartościowej wg miejsca użytkowania na koncie 013 i ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w programie środki w książkach inwentarzowych prowadzonych techniką ręczną trwałe w dziale księgowości wg miejsca użytkowania.
Umorzenie tych środków następuje jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania.
Drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 100 zł zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencjonowania na koncie 013, 072.
Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.
W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:
-dokumentacji projektowej
-nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową
-badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu
-przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów
-opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
-założenia stref ochronnych i zieleni
-nadzoru autorskiego i inwestorskiego
-ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
-sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
-inne koszty bezpośrednio związane z budową.
Odpis zaniechanych inwestycji w koszty dokonuje się na podstawie decyzji kierownika.

Zbiory biblioteczne (konto 014) umarzane są w 100 % w miesiącu wprowadzenia do ewidencji zbiorów bibliotecznych.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:
-akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
-akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.
Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.
Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są:
-w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
-wartości godziwej,

-cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.
Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
Środki na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.
Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.
Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów:
Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Biblioteka Publiczna Gminy Gniewoszów oraz zasadę istotności, przyjmuje się na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości następujące rozwiązania szczególne:
Ze względu na nieistotny wpływ na sytuacje finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:
- odstępuje się od dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
-opłaty z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
-opłaty za energie elektryczną płatne z góry podlegają zaliczeniu w koszty miesiąca, w którym zostały zapłacone.
-rezygnuje się ze spisu z natury na koniec roku materiałów wydanych pracownikom.
-koszty poniesione na przełomie roku ujmowane są w kosztach wg miesiąca wystawienia wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.

- jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się : książki, odzież, meble i dywany.

- odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Ustalanie wyniku finansowego.

1. Ewidencja przychodów z tytułu otrzymanych dotacji na działalność przedmiotową oraz detacji celowych jest prezentowana w rachunku zysków i strat w pozycji A.I. „Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług".

2. Ponoszone koszty są ujmowane na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzaju"

3. Konta zespołu 7 są zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy".

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariancie porównawczym.

5. inne informacje

W jednostce prowadzone jest konto **976-wzajemne rozliczenia między jednostkami,** konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń. Ewidencja analityczna prowadzona jest dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie oraz w podziale na jednostki, których wyłączenie dotyczy. Prowadzi się następujące wzajemne wyłączenia:

- przychodów i kosztów oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze. Ewidencja obejmuje księgowanie oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych nie maja wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, wpływają jednak na w strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat.. Ewidencję dla przychodów na stronie Ma konta a do kosztów na stronie Wn konta

Na stronie Wn 976(należności) konta ewidencjonuje się należności od jednostek natomiast na stronie Ma księguje się zapisy o zapłacie. Saldo konta będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym

Na stronie Wn konta 976 (zobowiązań) ewidencjonuje się zapisy o zapłacie a na stronie Ma zobowiązania.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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

Biblioteka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych.

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie posiada środków trwałych.

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 +4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.	*Akcje i udziały*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
5.2.	*Inne papiery wartościowe*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
5.3.	*Inne długoterminowe aktywa finansowe*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Ogółem (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	0,00	0,00	0,00	0,00

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących. Nie zachodziły ku temu przesłanki.

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Jednostka nie jest użytkownikiem wieczystym gruntów.

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

Jednostka nie posiada środków trwałych, używanych na podstawie najmu lub dzierżawy bądź też innych umów. Nie zawierała również umów leasingu.

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Jednostka nie jest w posiadaniu papierów wartościowych.

1.7 **podział zysku lub pokrycie straty za rok obrotowy**

Jednostka w 2019 roku osiągnęła wynik finansowy równy „0".

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)

Jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących należności, nie zachodzą ku temu przesłanki.

1.8 **dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

Nie było przesłanek do tworzenia rezerw.

1.9 podział zobowiązań długoterminowych na okresy od dnia bilansowego, przewidywanym wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
powyżej 1 roku do 3 lat
powyżej 3 do 5 lat
powyżej 5 lat

Nie posiada zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty powyżej 1 roku.

1.10 kwotę 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

Nie zawierała umów leasingu.

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

1.12 łączną kwotę 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

Nie posiada zobowiązań warunkowych, nie udzielała gwarancji i poręczeń.

1.13 wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Nie korzysta z uproszczenia zawartego w art. 4. ust.4 ustawy o rachunkowości, kwoty rozliczeń nie są istotne i nie dokonywane są międzyokresowe rozliczenia kosztów.

1.14 powiązania między składnikami aktywów i pasywów

W jednostce wystąpiły tylko zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw towarów i usług.

1.15 składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi

Biblioteka nie posiada aktywów niebędących instrumentami finansowymi.