

**ZARZĄDZENIE Nr OA.0050.47.2022**  
**WÓJTA GMINY PŁUŻNICA**  
z 27 kwietnia 2022 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Płużnicy za 2021 r.**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194), art. 45 ust. 2 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Płużnicy za 2021 r. Sprawozdanie stanowi załącznik do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

**WÓJT GMINY**  
  
mgr Marcin Skonieczka

## UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający.

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 8 7 8 1 7 6 9 4 0 2	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS
---	---

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		21-03-2022	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2021	Data do	31-12-2021
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W PŁUŻNICY			
Siedziba podmiotu			
Województwo	KUJAWSKO-POMORSKIE	Powiat	WĄBRZESKI
Gmina	PŁUŻNICA	Miejscowość	PŁUŻNICA
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	KUJAWSKO-POMORSKIE
Powiat	WĄBRZESKI	Gmina	PŁUŻNICA
Ulica	PŁUŻNICA	Nr domu	37
		Nr lokalu	
Miejscowość	PŁUŻNICA	Kod pocztowy	87-214
		Poczta	PŁUŻNICA
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
9 1 0 1 A DZIAŁALNOŚĆ BIBLIOTEK			



Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

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

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i zapisów księgowych,
- 3) stosowane uproszczenia w ramach przyjętych zasad rachunkowości,
- 4) zasady przeprowadzania, rozliczania i dokumentowania wyników inwentaryzacji,
- 5) zasady rozliczania kosztów i przychodów,
- 6) metody wyceny aktywów i pasywów,
- 7) ustalenie wyniku finansowego,
- 8) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, system ochrony danych i zbiorów.

Zakładowe zasady, metody i wzory wybrano spośród możliwych do stosowania zasad, metod i wzorów dopuszczonych ustawą o rachunkowości i wprowadzono je do stosowania na okres wieloletni.

II. Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono metodami wyceny wynikającymi z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. ( Dz. U. z 2021 r. , poz. 217 z późn.zm.) :

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową za okres całego roku przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawowym wykazie. W bilansie środki trwałe wykazywane są w wartości netto.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Zakup zbiorów bibliotecznych wycenia się w cenie nabycia, a ujawnione nadwyżki lub dary wg bieżącej szacunkowej wartości nabycia ustalonej komisyjnie. Odpisów amortyzacyjnych księgozbioru dokonuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

Zapasy

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

Należności i zobowiązania

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

Środki pieniężne

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

Fundusz jednostki

Fundusze (kapitały)- według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Instytucja kultury dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów – środki pieniężne otrzymane w formie dotacji celowej na sfinansowanie zakupu środków trwałych.

## Ustalenia wyniku finansowego

### Ustalenie wyniku finansowego netto

Na wynik finansowy netto składa się;

- wynik działalności operacyjnej, który stanowi różnicę pomiędzy przychodami ze sprzedaży produktów oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością poniesionych kosztów operacyjnych
- wynik operacji finansowych, który stanowi różnicę pomiędzy przychodami finansowymi a kosztami finansowymi
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Wynik finansowy brutto Biblioteki jest równy wynikowi finansowemu netto. Biblioteka, będąc podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych osiąga dochody, które są wolne od podatku (zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4,21). Nie ponosi także innych obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Na podstawie art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) na sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Płużnicy składają się :

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.322,58 PLN,
- rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2021 r., wykazujący stratę w wysokości 1.062,64 PLN,
- informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Pozostałe (opcjonalnie)

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA  
W PŁUŻNICY

(dane jednostki)

**BILANS**

sporządzony na dzień: 31.12.2021

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020			rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
A	<b>Aktywa trwałe</b>	2 322,58	60 113,63	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	-1 062,64	0,00
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	2 322,58	60 113,63		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
1	<b>Środki trwałe</b>	2 247,78	11 238,83	IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				– na udziały (akcje) własne		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 247,78	11 238,83				
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe						
2	Środki trwałe w budowie	74,80	48 874,80	V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	-1 062,64	0,00
3	Od pozostałych jednostek			VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	B	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	3 385,22	60 113,63
1	Nieruchomości			I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		– długoterminowa		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowa		
	– inne papiery wartościowe			3	<b>Pozostałe rezerwy</b>	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki				– długoterminowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe				– krótkoterminowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne papiery wartościowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udzielone pożyczki			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	kredyty i pożyczki		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udziały lub akcje			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne papiery wartościowe			d)	zobowiązania wekslowe		
	– udzielone pożyczki			e)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	1 062,64	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				– do 12 miesięcy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				– powyżej 12 miesięcy		
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	0,00	0,00	b)	inne		
I	<b>Zapasy</b>	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1	Materiały			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 062,64	0,00
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
	– do 12 miesięcy			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy				– do 12 miesięcy		
b)	inne				– powyżej 12 miesięcy		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
				f)	zobowiązania wekslowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 062,64	0,00
	– do 12 miesięcy			h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– powyżej 12 miesięcy			i)	inne		
b)	inne			4	Fundusze specjalne		
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	2 322,58	60 113,63
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
	– do 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 322,58	60 113,63
	– powyżej 12 miesięcy				– długoterminowe	2 322,58	60 113,63

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych								
c)	inne								
d)	dochodzone na drodze sądowej								
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>						
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00						
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00						
	– udziały lub akcje								
	– inne papiery wartościowe								
	– udzielone pożyczki								
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe								
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00						
	– udziały lub akcje								
	– inne papiery wartościowe								
	– udzielone pożyczki								
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe								
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,00	0,00						
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach								
	– inne środki pieniężne								
	– inne aktywa pieniężne								
2	Inne inwestycje krótkoterminowe								
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>								
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>								
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>								
	<b>AKTYWA razem</b> (suma poz. A i B i C i D)	<b>2 322,58</b>	<b>60 113,63</b>						
	<b>PASYWA razem</b> (suma poz. A i B)	<b>2 322,58</b>	<b>60 113,63</b>						

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	111 970,13	94 134,68
	– 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		
V	Dotacje organizatora, pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	111 970,13	94 134,68
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	122 023,11	120 337,16
I	Amortyzacja	8 991,05	18 537,05
II	Zużycie materiałów i energii	21 691,31	20 808,18
III	Usługi obce	9 550,85	9 044,22
IV	Podatki i opłaty, w tym:	254,00	241,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	66 347,00	58 248,74
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	15 157,14	13 457,97
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	31,76	0,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-10 052,98	-26 202,48
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	8 991,05	26 193,87
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	8 991,05	26 193,87
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	-1 061,93	-8,61
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	3,29	8,61
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	3,29	8,61
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	4,00	0,00
I	Odsetki, w tym:	4,00	0,00
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	-1 062,64	0,00
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	-1 062,64	0,00

Liczba dołączonych opisów: 4

Liczba dołączonych plików: 4

**Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto**  
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wyszczególnienie	Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Wartość		
	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	0,00					
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00					
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00					
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00					
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00					
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00					
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00					
H. Strata z lat ubiegłych	0,00					
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00					
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00					
K. Podatek dochodowy	0,00					

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej**

Dodatkowe informacje i objaśnienia

## INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zgodnie z wymogami art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.) **Gminna Biblioteka Publiczna w Płużnicy** przedstawia sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2021 r.

### *A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego*

1) Jednostka zobowiązana do sporządzenia sprawozdania:

Gminna Biblioteka Publiczna 87-214 Płużnica.

Podstawowym przedmiotem działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Płużnicy jest gromadzenie i opracowanie materiałów bibliotecznych, pełnienie funkcji ośrodka informacji biblioteczno-bibliograficznej, organizowanie czytelnictwa, tworzenie i udostępnianie komputerowych baz danych, koordynacja gromadzenia i udostępniania piśmiennictwa specjalistycznego na terenie powiatu, udzielanie pomocy metodycznej, organizowanie szkoleń i doskonalenia zawodowego, popularyzacja sztuki, nauki oraz upowszechnianie dorobku kulturalnego gminy i powiatu – zadania o charakterze ponadlokalnym i ogólnopolskim w oparciu o zawarte porozumienia, umowy itp.

Biblioteka zarejestrowana jest w rejestrze – Księdze rejestrowej instytucji kultury, prowadzonej przez Gminę Płużnica pod numerem 1 w dniu 07.10.2003 roku.

Aktem utworzenia instytucji kultury jest Uchwała Gminnej Rady Narodowej z 1949 r. Aktem o nadaniu statutu instytucji kultury jest Uchwała nr XXXIX/307/2014 Rady Gminy Płużnica z dnia 12.08.2014 roku.

- 2) Czas trwania instytucji nie jest ograniczony.
- 3) Okres objęty sprawozdaniem: **01.01.2021 – 31.12.2021 r.**
- 4) Sprawozdanie finansowe zawiera dane samodzielnej jednostki.
- 5) Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Bibliotekę w nie zmniejszonym istotnie zakresie przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy.
- 6) W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło żadne połączenie, niniejsze sprawozdanie nie jest sprawozdaniem łącznym.

7) Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

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

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i zapisów księgowych,
- 3) stosowane uproszczenia w ramach przyjętych zasad rachunkowości,
- 4) zasady przeprowadzania, rozliczania i dokumentowania wyników inwentaryzacji,
- 5) zasady rozliczania kosztów i przychodów,
- 6) metody wyceny aktywów i pasywów,
- 7) ustalenie wyniku finansowego,
- 8) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, system ochrony danych i zbiorów.

Zakładowe zasady, metody i wzory wybrano spośród możliwych do stosowania zasad, metod i wzorów dopuszczonych ustawą o rachunkowości i wprowadzono je do stosowania na okres wieloletni.

II. Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono metodami wyceny wynikającymi z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. ( Dz. U. z 2021 r. , poz. 217 z późn.zm.) :

#### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową za okres całego roku przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawowym wykazie. W bilansie środki trwałe wykazywane są w wartości netto.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Zakup zbiorów bibliotecznych wycenia się w cenie nabycia, a ujawnione nadwyżki lub dary wg bieżącej szacunkowej wartości nabycia ustalonej komisyjnie. Odpisów amortyzacyjnych księgozbioru dokonuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

#### **Zapasy**

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

#### **Należności i zobowiązania**

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

#### **Środki pieniężne**

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

#### **Fundusz jednostki**

Fundusze (kapitały)- według wartości nominalnej.

#### **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Instytucja kultury dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów – środki pieniężne otrzymane w formie dotacji celowej na sfinansowanie zakupu środków trwałych.

### **III. Ustalenie wyniku finansowego netto**

Na wynik finansowy netto składa się;

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

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

- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Wynik finansowy brutto Biblioteki jest równy wynikowi finansowemu netto. Biblioteka, będąc podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych osiąga dochody, które są wolne od podatku (zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4,21). Nie ponosi także innych obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego.

#### IV. Sposób sporządzania sprawozdania finansowego:

Na podstawie art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn.zm.) na sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Płużnicy składają się :

- bilans sporządzony na dzień *31.12.2021 r.*, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **2.322,58 PLN**,
- rachunek zysków i strat na dzień *31.12.2021 r.*, wykazujący stratę w wysokości **1.062,64 PLN**,
- informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

#### **B. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

##### **1. Informacje i objaśnienia do bilansu**

- 1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczania wewnętrznego oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:

#### **Główne składniki aktywów trwałych**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość na 01.01.2021 r.</b>	<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego</b>	<b>Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego</b>	<b>Roczna kwota odpisu amort. za 2021 rok</b>	<b>Stan na 31.12.2021 r.</b>
<b>A. Inwentarz</b>					
1.Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.Maszyny, urządzenia	29 970,18	0,00	0,00	8 991,05	29 970,18
3.Inne śr. trwałe	123 346,91	15.761,55	4.435,76	0,00	134.672,70
4.Wartości niem. i praw.	13 723,40	0,00	0,00	0,00	13 723,40
<b>Razem</b>	<b>167 040,49</b>	<b>15.761,55</b>	<b>4.435,76</b>	<b>8.991,05</b>	<b>178.366,28</b>
<b>B. Umorzenie</b>					

1. Maszyny, urządzenia	18 731,35	8 991,05	0,00	0,00	27 722,40
2. Inne śr. trwałe	123 346,91	15 761,55	4 435,76	0,00	134.672,70
3. Wartości niem. i praw.	13 723,40	0,00	0,00	0,00	13 723,40
<b>Razem</b>	<b>155.801,66</b>	<b>24.752,60</b>	<b>4.435,76</b>	<b>0,00</b>	<b>176.118,50</b>
<b>Wartość netto (A-B)</b>					<b>2.247,78</b>

Zwiększenie w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych w grupie Inne śr. trwałe o kwotę 15.761,55 zł dotyczy wzbogacenia księgozbioru biblioteki oraz zakupu laptopa, ekspresu ciśnieniowego oraz telefonu komórkowego dla Dyrektora biblioteki. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych w grupie inne śr. trwałe o kwotę 4.435,76 zł dotyczy likwidacji starych zestawów komputerowych.

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

Stan funduszy	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021 r.
Kapitał (fundusz) instytucji	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00

- 10) Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy – strata za rok 2021 zostanie pokryta z otrzymanej dotacji, co spowoduje konieczność zdyscyplinowania wydatków bieżących biblioteki
- 11) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – *nie dotyczy*.
- 12) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty: *nie dotyczy*
- 13) Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – *nie dotyczy*.
- 14) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

### Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. B.IV.2), w tym:	<b>60 113,63</b>	<b>60 113,63</b>
	- wartość dokumentacji projektowej na budowę budynku biblioteki	<b>48 800,00</b>	<b>0,00</b>
	- wartość nierozliczonych dotacji na inwestycje, w tym dotacji na zadania: Pracownia digitalizacji - „Kultura w zasięgu 2.0”	<b>11 313,63</b>	<b>2 322,58</b>

Rozliczenie kwoty dotacji celowej oraz wartości nieodpłatnie przekazanych nakładów inwestycyjnych na koncie 846 polega na odnoszeniu w pozostałe przychody operacyjne tej części dotacji, która odpowiada dokonany odpisom amortyzacyjnym od środka trwałego sfinansowanego z otrzymanej dotacji na zadanie inwestycyjne.

- 15) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wskazany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami: dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową – *nie dotyczy*.
- 16) Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych – *nie dotyczy*.
- 17) w przypadku gdy składniki aktywów nie będące instrumentami finansowymi są wycenione według wartości godziwej:
- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
  - b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
  - c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego – *nie dotyczy*.
- 18) Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:
- a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1876, 2361 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62),
  - b) art. 3b ust.1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2065, 2486 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62) – *nie dotyczy*

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

## 2. Informacja i objaśnienia do rachunku zysków i strat

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

Instytucja wygenerowała przychody głównie z dotacji podmiotowej z Gminy Płużnica. Dotacja podmiotowa na działalność statutową w kwocie 110 776,77 zł stanowi 98,93 % zrealizowanych przychodów wykazanych w rachunku zysków i strat. Ponadto w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa i dofinansowania zadania „Zakup nowości wydawniczych dla bibliotek” została pozyskana dotacja z Biblioteki Narodowej w kwocie 1 193,36 zł co stanowi 1,07 % przychodów.

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

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

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

4) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – *nie dotyczy*.

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

6) Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem i stratą) brutto – załącznik nr 1

7) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki raz różnice kursowe, które powiększały koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym – *nie dotyczy*

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

- 9) Poniesione w ostatnim roku i planowane w następnym roku nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska:

**Zestawienie poniesionych na dzień 31.12.2021 r. nakładów  
na niefinansowe aktywa trwałe**

Lp	Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	Nakłady poniesione w 2021 r.	Koszty planowane na 2021 r.
1	2	3	4
1	Nabywanie wartości niematerialnych i prawnych	0,0	-
2	Nabywanie środków trwałych	8 908,06	
	- w tym na ochronę środowiska	-	-
3	Środki trwałe w budowie	-	-
	- w tym na ochronę środowiska	-	-
4	Inwestycje w nieruchomości i prawa	-	-
<b>Razem</b>		<b>8 908,06</b>	<b>-</b>

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

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

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

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

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

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

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

- pracownicy merytoryczni (dyrektor/bibliotekarz) – **1,00**
  - pracownicy administracyjno-biurowi – **0,025**
- 4) Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkie zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla członków tych organów lub zobowiązania zaciągnięte w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu – *nie dotyczy*.
- 5) Kwota zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów – *nie dotyczy*.
- 6) Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy – *nie dotyczy*.
- 6. Błędy z lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości – *nie dotyczy*.**
- 7. Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji – *nie dotyczy*.**
- 8. Połączenie spółek w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło – *nie dotyczy*.**
- 9. Zagrożenie dla kontynuowania działalności – *nie dotyczy*.**
- 10. Pozostałe informacje i objaśnienia – *nie dotyczy*.**

Sporządzono: 21.03.2021 r.

**Małgorzata Heród**  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Małgorzata Heród  
Data: 2022.03.24  
12:22:33 +01'00'

**Izabela Niedbała**  
Elektronicznie podpisany  
przez Izabela Niedbała  
Data: 2022.03.24  
12:27:20 +01'00'

**Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej**

wykaz kont

Gminna Biblioteka Publiczna w Płuznicy  
87-214 Płuznica, Płuznica 37A

## ZESTAWIENIE STANÓW KONT - SYNTETYCZNE

JEDNOSTKA: **11 - BIBLIOTEKA** DO: **2021.12.31** NIP: **8781769402** REGON: **341283376**  
 OKRES OD: **2021.01.01**  
 RODZAJE KONT: **400** SYNTETYKA: **- 799**  
 DZIAŁ: **-** ROZDZIAŁ: **-**  
 PARAGRAF: **-** ZADANIE: **-**  
 KONTA: **400-000-00000-0000-00** DANE JEDNOSTEK: **11, 16**

Lp.	Konto	R/T	Nazwa konta	Bilans otwarcia			Obroty narastająco			Wartość obrotów za podany okres			Saldo		
				Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	11	12		
1.	Razem zespół 4					122.023,11		122.023,11				122.023,11			
2.	400	1	AMORTYZACJA			8.991,05		8.991,05				8.991,05			
3.	401	1	ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII			21.691,31		21.691,31				21.691,31			
4.	402	1/ B	USŁUGI OBCE			9.550,85		9.550,85				9.550,85			
5.	403	1	PODATKI I OPŁATY			254,00		254,00				254,00			
6.	404	1/ D	WYNAGRODZENIA			66.347,00		66.347,00				66.347,00			
7.	405	1	UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA			15.157,14		15.157,14				15.157,14			
8.	409	1/ F	POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE			31,76		31,76				31,76			
9.	Razem zespół 7					4,00		4,00		120.964,47		120.964,47			
10.	740	0	DOTACJE PODMIOTOWE					110.776,77				110.776,77			
11.	741	0	DOTACJE BUDŻETOWE CELOWE					1.193,36				1.193,36			
12.	750	2	Przychody finansowe					3,29				3,29			
13.	751	0	Koszty finansowe					4,00				4,00			
14.	760	0	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE					8.991,05				8.991,05			
			Ogółem:			122.027,11		122.027,11		120.964,47		120.964,47			
			Saldo:			1.062,64		1.062,64				1.062,64			

Elektronicznie podpisany  
przez Małgorzata Heród  
Data: 2022.03.24  
12:24:54 +01'00'

Elektronicznie podpisany  
przez Izabela Niedbała  
Data: 2022.03.24 12:26:15  
+01'00'

**Izabela Niedbała**

**Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej**

rozliczenie 2021

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

A.		zysk brutto
<b>1.</b>	<b>Przychody bilansowe niżej wymienione</b>	<b>120 964,47</b>
	1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej	
	2) Dotacje od organizatora oraz dotacje celowe na działalność bieżącą	111 970,13
	3) Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą	
	4) Pozostałe przychody operacyjne	8 991,05
	5) Pokrycie amortyzacji	
	6) Przychody finansowe	3,29
<b>2.</b>	<b>Przychody bilansowe niestanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop</b>	<b>8 991,05</b>
	1) naliczone odsetki od należności (art.12 ust. 4 pkt 2)	
	2) zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON (art. 12 ust. 4 pkt 6b)	
	3) rozwiązanie odpisów wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów (art. 12 ust. 4 pkt 6a)	
	4) rozwiązanie wszelkiego rodzaju rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości a niezaliczonych w poprzednich okresach do KUP (art. 12 ust. 4 pkt 6a)	
	5) kwoty naliczonych odsetek od lokat, lecz niezrealizowanych na dzień bilansowy (art. 12 ust. 4 pkt 2)	
	6) dodatnia korekta podatku VAT za 2020 rok ujęta w deklaracji VAT za I/2021, ale zaksięgowana na pozostałe przychody operacyjne w księgach 2020 roku (art. 12 ust. 3e)	
	7) Naliczone kary umowne, odszkodowania, ale niezapłacone (art. 12 ust. 3e)	
	8) Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	8 991,05
	9) dodatnie różnice kursowe niezrealizowane (art. 12 ust. 3e)	
	10) otrzymany zwrot składek ZUS z tytułu COVID 19 zaksięgowany w 2021 na pozostałe przychody operacyjne	
<b>3.</b>	<b>Przychody podatkowe nieujęte w wyniku</b>	<b>0,00</b>
	1) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód bilansowy w latach ubiegłych	
	2) otrzymane odsetki od lokat, zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe	
	3) dodatnia korekta VAT za 2021 r. ujęta w deklaracji VAT za I/22, zaksięgowana w 2021 r. na pozostałe przychody operacyjne	
	4) różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym	
	5) Darowizny środków trwałych i wartości niematerialne i prawne otrzymane od osób fizycznych lub prawnych (art. 12 ust. 1 pkt 2) księgowane w 2021 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych	
	6) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje spoza budżetu np. Wojewódzki Funduszu Ochrony Środowiska, PFRON, Urzędu Pracy itp. Księgowane w 2021 r. na rozliczenia międzyokresowe przychodów (art. 17 ust. 1 pkt 21)	
	7) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje z budżetu państwa albo JST na budowę, zakup środków trwałych (art. 17 ust. 1 pkt 47) księgowane w 2021 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych	
	8) Otrzymane w 2021 r. dotacje z UE na działalność inwestycyjną (art. 17 ust. 1 pkt 52 lub pkt 53)	
	9) otrzymane w 2021 r. kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych (art. 12 ust. 1 pkt1)	
<b>4.</b>	<b>Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) = poz. 49 i 59 CIT-8</b>	<b>111 973,42</b>

## Załącznik nr 1

B.	KOSZTY PODATKOWE	
B.A	<b>Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, pozostałe koszty operacyjne, koszty finansowe)</b>	122 023,11
B.A.1	<b>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub niestanowiące jeszcze wydatku</b>	122 019,82
	a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt 48 i 63)	8 991,05
	b) naliczone wynagrodzenia osobowe za 2021 rok ale nie wypłacone w terminach wynikających z regulaminu pracy, kodeksu pracy lub UZP (art. 15 ust 4e i art. 16 ust. 1 pkt 57)	
	c) niewypłacone w 2021 r. wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2021 obciążające koszty 2021 r. (art. 16 ust. 1 pkt 57)	
	d) nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 15 ust. 4h i art. 16 ust. 1 pkt 57a) obciążające koszty 2021 r., składki ZUS od wynagrodzeń XI/2021 wypłaconych w XII/2021 i za XII/21 wypłaconych w I/2022 - opłacone w styczniu lub lutym 2022 do ZUS	
	e) wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt 20)	
	f) odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ściągальność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt 25, 26)	
	g) naliczone, lecz niezapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 11)	
	h) nieprzelana na rachunek bankowy wartość naliczonego odpisu na ZFŚS (art. 16 ust. 1 pkt 9b)	
	i) koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 58 (wyłącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)	113 028,77
	j) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty, lecz niezapłacone w roku podatkowym (art. 17 ust. 1a pkt 2)	
	k) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz niezapłacone (art. 17 ust. 1a pkt 2)	
	l) ujemne różnice kursowe niezrealizowane (art. 15a ust.7)	
	l) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, na niewykorzystane urlopy itp.) (art. 16 ust. 1 pkt 27)	
	m) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty (art. 16 ust. 1 pkt 27)	
	n) wszelkie inne rezerwy tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości w ciężar kosztów (np. na odsetki zwłoki od dostawców naliczane memoriałowo) (art. 16 ust. 1 pkt 27)	
	o) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów), (art. 16 ust. 1 pkt 26a i pkt 27)	
	p) ujemna korekta VAT dotycząca 2021 r. – zaksięgowana w 2021 r. w pozostałe koszty operacyjne (art. 15 ust. 4d i 4e)	
	r) Koszty reprezentacji związane z działalnością kulturalną (art. 16 ust. 1 pkt 28), z wyjątkiem wydatków na alkohol	
	s) podatek VAT naliczony z wyjątkiem przypadków, gdy podatek VAT dotyczy zakupu do działalności zwolnionej albo wg przepisów nie przysługuje obniżenie albo zwrot tego podatku (art. 16 ust. 1 pkt 46)	
	t) 25% kosztów eksploatacji samochodu osobowego do działalności mieszanej (art. 16 ust. 1 pkt 51)	

## Załącznik nr 1

	u) amortyzacja samochodu osobowego pow. 150 tys. zł (art. 16 ust. 1 pkt 4) dotyczy także limitu opłat leasingu (art. 16 ust. 1 pkt 49a)	
	w) ubezpieczenie AC samochodu osobowego pow. 150 tys. zł (art. 16 ust. 1 pkt 49) ograniczenie ubezpieczenia nie dotyczy ubezp. leasingowanego samochodu osobowego	
	z) wyłączenie z KUP płatności pow. 15 tys. zł bez MPP (art. 15d ust. 1 pkt 3 i ust. 2)	
	y) Przelew na inny rachunek niż w wykazie KAS pow. 15 tys. zł (art. 15d)	
	x) koszty sfinansowane zwróconymi składkami ZUS	
B.A.2	<b>Koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku</b>	<b>0,00</b>
	a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) - komornik	
	b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt 17)	
	c) odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt 21)	
	d) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dot. BHP (art. 16 ust. 1 pkt 19b) lub opłaty po kontroli sanepidu	
	e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt 36) Od I 2021 do XI 2021 sfinansowane ze środków własnych	
	f) podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji czy reklamy	
	g) składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (np. Stowarzyszenie Księgowych) zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt 37), i nie jest związana z działalnością statutową	
	h) Zapłacony zaległy ZUS po kontroli za zleceniobiorcę/pracownika (zob. interpretacje KIS)	
	i) odszkodowania zapłacone byłemu pracownikowi za niezgodne z prawem rozwiązanie umowy o pracę (zob. interpretacja KIS)	
	j) wydatki na alkohol albo usługi gastronomiczne z alkoholem (zob. interpretacje KIS)	
	k) straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 56) z wyjątkiem związanych z COVID 19	
B.B	<b>Wydatki powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nieujęte w wyniku finansowym</b>	<b>0,00</b>
	a) zapłacony w 2021 r. PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego (np. XII/2020) finansowany ze środków własnych	
	b) zapłacone odsetki budżetowe w 2021 r. ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)	
B.C	<b>Wydatki podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nieujęte w wyniku finansowym</b>	<b>0,00</b>
	1) zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych	
	2) wypłacone umowy zlecenia i umowy o dzieło wyłączone w roku ubiegłym z KUP	
	3) wypłacone wynagrodzenia osobowe oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i niebędące KUP	
	3) ujemna korekta VAT za 2021 r. zaksięgowana w 2021 roku a zadeklarowana w I 2022	
	4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego	
	5) różnice kursowe ujemne - zrealizowane	
II.	<b>Koszty uzyskania przychodów poz. 61 i 77 CIT 8 tj. (B-BA1-BA2+BC)</b>	<b>3,29</b>
C.	<b>WYNIK PODATKOWY (A-B)</b>	<b>111 970,13</b>
	– dochód poz. 79 i 85 CIT-8 lub	<b>111 970,13</b>
	strata poz. 81 i 87 CIT-8	
D.	<b>WYNIK BILANSOWY brutto</b>	<b>-1 058,64</b>
E.	<b>Podstawa opodatkowania (BA2 + BB) = (poz. 114, 130 i 137 CIT-8)</b>	<b>0,00</b>

## Załącznik nr 1

<b>Rozliczenie dochodu podatkowego w CIT-8/O</b>		<b>111 970,13</b>
1.	Dotacje otrzymane z budżetu lub JST, tj. podmiotowe i celowe finansujące koszty działalności oraz dotacje inwestycyjne - B 1 CIT 8/O poz. 40	111 970,13
2.	Dotacje, subwencje otrzymane na działalność inwestycyjną spoza budżetu lub JST - B1 poz. 24	0,00
3.	Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą albo inwestycyjną - B1 poz. 46 lub 48	0,00
4.	Strata podatkowa	
5.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 114 i 137 CIT-8)	<b>0,00</b>
6.	Dochody wolne przeznaczone na działalność statutową B1 poz. 14 CIT-8/O	<b>3,29</b>
7.	Należny podatek za 2021 rok poz. 142 CIT-8 dla dużych podatników wg stawki 19%	0
8.	Należny podatek za 2021 rok poz. 143 CIT-8 dla małych podatników wg stawki 9%	0
9.	Gdy jest podatek należny za 2021, wypełniamy cz. G dot zaliczek	
10.	Gdy wynik podatkowy jest stratą od wydatków niestatutowych z poz. B2 i B3, liczymy odrębne zobowiąz. podatkowe w części J CIT-8	
11.	W ciągu roku wydatki niestatutowe wykazujemy w części J i należny od nich podatek wg stawki 19% ub 9%	

Uwaga!

- \* Podane pozycje zostały zaczerpnięte z druków obowiązujących w 2021 CIT-8 wersja 30 a CIT-8/O wersja 17
- \*\* wzór rozliczenia został opracowany na podstawie stanu prawnego obowiązującego do rozliczenia podatku CIT za 2021 rok

Małgorzata  
Heród

Elektronicznie podpisany  
przez Małgorzata Heród  
Data: 2022.03.24 12:25:44  
+01'00'

Izabela  
Niedbała

Elektronicznie podpisany  
przez Izabela Niedbała  
Data: 2022.03.24 12:26:50  
+01'00'

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej**

konta do bilansu

Gminna Biblioteka Publiczna w Płużnicy  
87-214 Płużnica, Płużnica 37A

## ZESTAWIENIE STANÓW KONT - SYNTETYCZNE

JEDNOSTKA: **11 - BIBLIOTEKA** NIP: **8781769402** REGON: **341283376**  
 OKRES OD **2021.01.01** DO **2021.12.31**  
 RODZAJE KONT: **011** SYNTETYKA: **- 860**  
 DZIAŁ: **-** ROZDZIAŁ: **-**  
 PARAGRAF: **-** ZADANIE: **-**  
 KONTA: **011-000-00000-0000-00** DANE JEDNOSTEK: **11,-16**

Lp.	Konto	R/T	Nazwa konta	Bilans otwarcia			Obroty narastająco			Wartość obrotów za podany okres			Saldo		
				Wh	Ma	Wh	Ma	Wh	Ma	Wh	Ma	Wh	Ma	Wh	Ma
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
1.	Razem zespół 0			215.915,29	155.801,66	236.112,60	233.790,02	20.197,31	77.988,36			2.322,58			
2.	011	0	ŚRODKI TRWAŁE	29.970,18		29.970,18						29.970,18			
3.	013	0	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	11.576,75		20.484,81	4.435,76	8.908,06	4.435,76			16.049,05			
4.	014	0	ZBIORY BIBLIOTECZNE	111.770,16		118.623,65		6.853,49				118.623,65			
5.	020	0	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	13.723,40		13.723,40						13.723,40			
6.	070	0	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁCH		18.731,35		27.722,40		8.991,05				27.722,40		
7.	071	0	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH		13.723,40		13.723,40						13.723,40		
8.	072	0	UMORZENIE POZOSTAŁYCH SR. TRWAŁYCH		11.576,75	4.435,76	20.484,81	4.435,76	8.908,06			16.049,05			
9.	073	0	UMORZENIE ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH		111.770,16		118.623,65		6.853,49			118.623,65			
10.	080	0	ŚRODKI TRWAŁE W BUD.	48.874,80		48.874,80	48.800,00		48.800,00	74,80					
11.	Razem zespół 2			149.850,75		149.850,75	150.913,39	149.850,75	150.913,39			1.062,64			
12.	223	0	ROZLICZENIE Z TYTUŁU OTRZYMANEJ DOTACJI				1.058,64		1.058,64			1.058,64			
13.	225	0	ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE			4.240,00	4.244,00	4.240,00	4.244,00			4,00			
14.	Razem zespół 8			179.818,16	60.113,63	179.818,16	181.078,10	179.818,16	120.964,47	1.062,64					
15.	846	0	ROZLMIEDZ.OKR.PRZYCH.DŁUGOTERM.		60.113,63	57.791,05	60.113,63	57.791,05				2.322,58			
16.	860	0	WYNIK FINANSOWY			122.027,11	120.964,47	122.027,11	120.964,47			1.062,64			
	Ogółem:			215.915,29	215.915,29	420.170,76	420.170,76	204.255,47	204.255,47			179.503,72			
	Saldo:														



## Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2022-03-24 12:31:00	Małgorzata Heród
2022-03-24 12:31:28	Izabela Niedbała

