

ZALĄCZNIK NR 7
DO ZAŁĄDZENIA NR 40/2021
WÓJTA GMINY DAMNICA
Z DNIA 10 CZERWCA 2021.

GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
w DAMNICY
76-231 DAMNICA, ul. W. Witosa 13
Regon 771569361, NIP 621-014-578

Załącznik nr 1
do Zarządzenia
Wójta Gminy Damnica

	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	Gminna Biblioteka Publiczna w Damnicy
1.2.	Siedzibę jednostki	Ul. Wincentego Witosa 13, 76-231 Damnica
1.3.	Adres jednostki	Ul. Wincentego Witosa 13, 76-231 Damnica
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	REGON 771569361 PKD 9101A
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2021 – 31.12.2021
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansów	Pozycja dotyczy wyłącznie Gminnej Biblioteki Publicznej w Damnicy-instytucji kultury
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</p> <p>Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.</p> <p>W celu omówienia można posłużyć się zapisem jak poniżej:</p> <p>„1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości,</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeśli cena nabycia nie przekracza 500,00 zł, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, składniki majątków o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: <ol style="list-style-type: none"> Książki i inne zbiory biblioteczne, Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, Odzież i umundurowanie, Meble i dywany, Inwentarz żywy. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określanych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu – nie dotyczy. <p>2. Materiały nie są ewidencjonowane.</p> <p>3.”</p> <p>Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat.</p> <p>4. Metody i terminy inwentaryzowania składników</p>

		<p>majątkowych</p> <p>Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem dyrektora jednostki.</p> <p>3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat . 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 2021 r. poz. 217 z późn.zm), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021r. Poz. 1540 z późn. zm.), - ustawa z 25 października 1991r.o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194.</p> <p>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 ujmuje 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 wydatki w danym roku.</p>
5	Inne informacje	Obowiązują zasady w sprawie ujednoczenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Damnica
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 oraz Tabela Nr 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 3
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 4
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Tabela nr 5
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 6
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 7
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 8 Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności spisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Z rozwiązaniem odpisów aktualizujących mamy natomiast do czynienia wówczas, gdy ich wartość, w zależności od rodzaju należności, zostanie odniesiona na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek dokonania zapłaty przez dłużnika bądź ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 9
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	Tabela nr 10 Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.

	roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	
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 11
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 12 Zabezpieczenie na majątku wiąże się z ograniczeniami dla jednostki w zakresie dysponowania składnikami majątkowymi stanowiącymi to zabezpieczenie. Zabezpieczenie może występować m.in. w postaci hipoteki, przewłaszczenia, zastawu rejestrowego, weksla, w tym weksla "in blanco
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 13 Zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Jak długo zobowiązania mają charakter warunkowy, nie są ujmowane w bilansie oraz w rachunku zysków i strat.
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 14 Czynne rozliczenia międzyokresowe mogą wystąpić m.in. z tyt. opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych czynszów, ubezpieczeń, kosztów prenumeraty. Biernie rozliczenia międzyokresowe mogą wystąpić m.in. z tytułu naliczonego odbiorcom w fakturach podatku od towarów i usług w odniesieniu do którego nie powstał jeszcze obowiązek podatkowy.
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 15
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 15 Należy uzupełnić jeżeli występują dane
1.16	Inne informacje	Tabela nr 15 Inne informacje mające wpływ na wynik finansowy
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
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	W tabeli należy przedstawić dane za rok bieżący i ubiegły, co ułatwi ocenę tych nakładów i ich wpływ na stan majątkowo-finansowy jednostki Tabela Nr 15
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	W pozycji ujmuje się m.in. przyznane lub otrzymane odszkodowania z tytułu wystąpienia zdarzeń losowych (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia itp.), niedobory i szkody powstałe na majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych i koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych Tabela Nr 15
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".

Damnica, dnia 28.03.2022 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Makuch

DYREKTOR

mgr Dorota Nowak

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 na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według ukladu w bilansie	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 – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	3 675,00	1 843,77			1 843,77					5 518,77
2. Razem środki trwałe	172 884,00									172 884,00
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	172 884,00									172 884,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)										
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)										
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)										
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	0,0									0,0
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	176 559,00	1 843,77			1 843,77					178 402,77
3. Razem pozostałe środki trwałe	56 207,61	33 305,56			33 305,56		9 785,86		9 785,86	79 727,31

Dnia 28.03.2022 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Makuch


 mgr Dorota Nowak

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)
		Zwiększenia/ Amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne zwiększenie			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	3 675,00	1 843,77			1 843,77		
2. Razem środki trwałe							
2.1. Grunty (gr.0 KST)							
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
2.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KST)							
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KST)							
2.4. Środki transportu (gr.7 KST)							
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KST)							
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	3 675,00	1 843,77			1 843,77		5 518,77
3. Razem pozostałe środki trwałe	56 207,61	33 305,56			33 305,56	9 785,86	79 727,31

Dnia 28.03.2022 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Małgorzata Makuch

DIREKTOR
mgr Dorota Nowak

