

## Informacja dodatkowa

|           |  |
|-----------|--|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |
| 1.        |  |
| 1.1.      | nazwę jednostki  |
|           | Gminna Biblioteka Publiczna w Gzach  |
| 1.2.      | siedzibę jednostki   |
|           | Gzy 59, 06-126 Gzy   |
| 1.3.      | adres jednostki  |
|           | Gzy 59, 06-126 Gzy   |
| 1.4.      | podstawowy przedmiot działalności jednostki  |
|           | Gminna Biblioteka Publiczna w Gzach służy zaspokojeniu potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych społeczeństwa oraz uczestniczy w upowszechnianiu wiedzy i kultury. Prawo korzystania z Biblioteki ma charakter powszechny.   |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |
|           | 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.  |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne   |
|           | nie zawiera  |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|           | <p><b>I. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH</b></p> <p>1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych<br/>Księgi rachunkowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Gzach prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Gzy, 06-126 Gzy w Referacie Planowania Budżetu i Finansów, który pełni funkcję obsługi finansowej biblioteki.</p> <p>2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych<br/>1) Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.<br/>2) Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:<br/>a) deklarację ZUS,<br/>b) deklarację PFRON,<br/>3) Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się sprawozdania finansowe obejmujące:<br/>a) bilans,<br/>b) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)<br/>c) zestawienie zmian w funduszu jednostki,<br/>d) informację dodatkową<br/>4) Sprawozdania sporządza się na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, w formie papierowej i w terminach określonych w przepisach o sprawozdawczości.<br/>5) Księgi rachunkowe i sprawozdania prowadzi się i sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej (w złotych i groszach).</p> <p>3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych<br/>1) Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową za pomocą programu komputerowego Księgowość Budżetowa Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek sp.j. 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240.<br/>2) Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną oraz zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald.<br/>3) Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy tj. na 31 grudnia. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi.<br/>4) Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:<br/>a) dziennik,<br/>b) księgę główną,<br/>c) księgi pomocnicze,<br/>d) zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,<br/>e) wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).<br/>5) Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec każdego miesiąca.<br/>6) Koszty działalności biblioteki ujmują się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym.</p> <p><b>II. OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO</b></p> <p>1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów<br/>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.<br/>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.<br/>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.<br/>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.<br/>Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.<br/>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, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> |

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości (w kwocie wymagającej zapłaty lub skorygowanej cenie nabycia),

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

## 2. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- wynik z działalności podstawowej,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik brutto,
- wynik netto.

## III. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

### 1. Zakładowy plan kont

Zakładowy plan kont biblioteki obejmuje następujące konta

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 014 Zbiory biblioteczne
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 131 Rachunek bieżący
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 Pozostałe obciążenia
- 490 Rozliczenie kosztów

Zespół 6 – Produkty

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 740 Dotacje i środki na inwestycje
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 Wynik finansowy

#### IV. SYSTEM OCHRONY DANYCH W JEDNOSTCE

##### 1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowywane są zbiory księgowo. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach oraz zabezpieczenie drzwi w postaci rolet i krat.

Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy/sejfy.

1. Szczególnej ochronie poddane są:

- 1) sprzęt komputerowy,
- 2) księgowy system informatyczny,
- 3) system informatyczny do realizacji świadczeń,
- 4) kopie zapisów księgowych,
- 5) dowody księgowe,
- 6) dokumentacja inwentaryzacyjna,
- 7) sprawozdania budżetowe i finansowe,
- 8) dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte zasady przez jednostkę.

2. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych i danych stosuje się:

1) regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa na koniec tygodnia pracy, przez informatyka urzędu i przechowywane w innym pomieszczeniu niż znajdują się komputery zawierające dane,

2) odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imiennie konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),

3) szczególną uwagę przy wykonywaniu operacji usuwających zbiory (kasowanie, formatowanie),

4) bezwzględny zakaz wykorzystywania komputera do odtwarzania danych i uruchamiania programów z jakichkolwiek nośników nie poddanych uprzednio sprawdzeniu programem antywirusowym,

5) stosowanie przetestowanego uprzednio sprzętu i właściwych parametrów zasilania,

6) ograniczenie dostępu przez administratora sieci do katalogów z programami księgowymi i programami do realizacji świadczeń wyłącznie dla użytkowników uprawnionych,

7) posiadanie przez wszystkich użytkowników programów identyfikatora elektronicznego i hasła umożliwiających rozpoznanie zapisów dokonywanych przez te osoby (okresowa zmiana haseł),

8) profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,

a) zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, tzw. firewalls,

b) odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,

c) zakaz pozostawienia włączonego komputera w sieci bez opieki lub możliwości uruchomienia programu oraz dokonywania w nim jakichkolwiek operacji z klawiatury bez podania hasła,

d) świadomego usunięcia danych z twardego dysku,

e) systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą.

5. inne informacje

-







Tabela 4. Zmiany stanu morzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych umarzanych jednorazowo

| L.p.  | Wyszczególnienie  | Umorzenie - stan na początek okresu | Zwiększenia                                  |              |                  |                   | Zmniejszenia                 |                                     |      |                    | Umorzenie - stan na koniec okresu |            |
|-------|---|-------------------------------------|--|--------------|------------------|-------------------|------------------------------|-------------------------------------|------|--------------------|-----------------------------------|------------|
|       |   |                                     | amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy | aktualizacja | inne zwiększenia | razem zwiększenia | dotyczące zbytych składników | dotyczące zlikwidowanych składników | inne | razem zmniejszenia |                                   |            |
| 1.1   | Licencja na użytkowanie programów komputerowych   | 8 518,44                            | 0,00   | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00               | 0,00                              | 8 518,44   |
| 1.2   | Pozostałe wartości niematerialne i prawne   | 0,00                                | 0,00   | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00               | 0,00                              | 0,00       |
| I.    | Razem wartości niematerialne i prawne   | 8 518,44                            | 0,00   | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00               | 0,00                              | 8 518,44   |
| 2.1.  | Grunty  | 0,00                                | 0,00   | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00               | 0,00                              | 0,00       |
| 2.1.1 | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom  | 0,00                                | 0,00   | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00               | 0,00                              | 0,00       |
| 2.2.  | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 0,00                                | 0,00   | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00               | 0,00                              | 0,00       |
| 2.3.  | Środki transportu   | 0,00                                | 0,00   | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00               | 0,00                              | 0,00       |
| 2.4.  | Inne środki trwałe  | 53 194,38                           | 0,00   | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00               | 0,00                              | 53 194,38  |
| 2.    | Razem środki trwałe   | 53 194,38                           | 0,00   | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00               | 0,00                              | 53 194,38  |
| 3.    | Środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 0,00                                | 0,00   | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00               | 0,00                              | 0,00       |
| 4.    | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 0,00                                | 0,00   | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00               | 0,00                              | 0,00       |
| 5.    | Zbiory biblioteczne   | 216 155,47                          | 14 000,00                                    | 0,00         | 135,00           | 14 135,00         | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00               | 0,00                              | 230 290,47 |
| II.   | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)  | 269 349,85                          | 14 000,00                                    | 0,00         | 135,00           | 14 135,00         | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00               | 0,00                              | 283 484,85 |
| 1.2.  | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
|       | nie dysponuje   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
| 1.3.  | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
|       | nie dotyczy   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
| 1.4.  | wartość gruntów użytkowanych wieczysto  |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
|       | nie dotyczy   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
| 1.5.  | wartość nieamortyzowanych lub nieumarczanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
|       | nie dotyczy   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
| 1.6.  | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
|       | nie dotyczy   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
| 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) |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
|       | nie dotyczy   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
| 1.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
|       | nie dotyczy   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
| 1.9.  | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
| a)    | powyżej 1 roku do 3 lat   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
|       | nie dotyczy   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat  |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
|       | nie dotyczy   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
| c)    | powyżej 5 lat   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |
|       | nie dotyczy   |                                     |  |              |                  |                   |                              |                                     |      |                    |                                   |            |

|       |  |
|-------|--|
| 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 dotyczy  |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | nie dotyczy  |
| 1.12. | łącznie 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 dotyczy  |
| 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   |
|       | nie dotyczy  |
| 1.14. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       | nie dotyczy  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | 6.677,25 zł (nagroda jubileuszowa)   |
| 1.16. | inne informacje  |
|       | -  |
| 2.    |  |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |
|       | nie dotyczy  |
| 2.2.  | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym  |
|       | nie dotyczy  |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie   |
|       | nie wystąpiły  |
| 2.4.  | informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych  |
|       | nie dotyczy  |
| 2.5.  | inne informacje  |
|       | -  |
| 3.    | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki   |
|       | -  |

Skarbnik Gminy Gzy  
Ewa Karpowicz  
.....  
(główny księgowy)

30.03.2023 r.  
.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt Gminy Gzy  
Cezary Andrzej Wojciechowski  
.....  
(kierownik jednostki)