

ZARZĄDZENIE Nr 24/2023

WÓJTA GMINY GZY

z dnia 13 kwietnia 2023

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Gzach za rok 2022

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40), art. 27 ust. 1, art. 28 i art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.) oraz art. 52 ust. 1 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe tj. bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informację dodatkową Gminnej Biblioteki Publicznej w Gzach za rok 2022, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

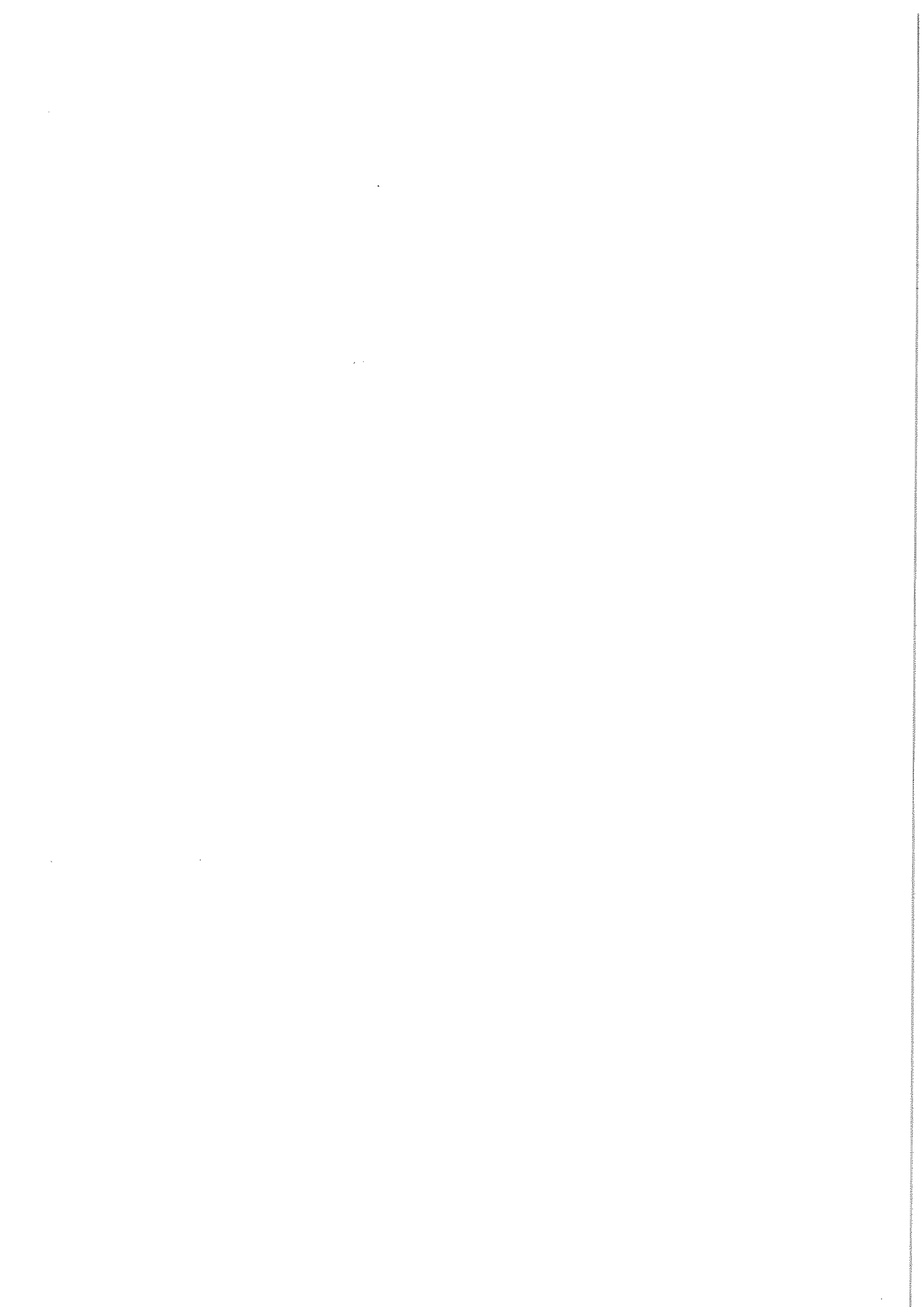
§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
Cezary Andrzej Wojciechowski

Sporządził: Ewa Karpowicz/FIN


SKARBNIK GMINY
mgr inż. Ewa Karpowicz


KANCELARIA RADCY PRAWNEGO
JACEK NIEŚCIOR SPÓŁKA KOMANDYTOWA
Monika Pająk-Truszkowska
prawnik



Załącznik do
Zaproszenia Nr 24/2023
Wójta Gminy Gzy
z dnia 15 kwietnia 2023r

Gminna Biblioteka Publiczna
Gzy 59, 06-126 Gzy

NIP: 568-137-64-00
REGON: 001272953

Wójt Gminy Gzy

BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2022 r.

	AKTYWA	stan na			PASYWA	stan na	
		01.01.2022	31.12.2023			01.01.2022	31.12.2023
A.	Aktywa trwałe	0,00	0,00	A.	Kapitał (fundusz) własny	15 390,01	77,64
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11,32	15 390,01
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjne) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
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	-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczyste gruntu)	0,00	0,00	-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale 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	15 378,69	-15 312,37
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	12 693,16	4 434,72
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
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	-	długoterminowa	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	-	krótkoterminowa	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	12 693,16	4 434,72
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	12 075,02	4 016,98
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	inne	12 075,02	4 016,98
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	226,10	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	28 083,17	4 512,36	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
I.	Zapasy	0,00	0,00	-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00

4.	Towary	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	i)	Inne	226,10	0,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	4.	Fundusze specjalne	392,04	417,74
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b)	Inne	0,00	0,00	-	długoterminowe	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	-	krótkoterminowe	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)	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, cel, 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	28 083,17	4 512,36				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	28 083,17	4 512,36				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje	0,00	0,00				
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje	0,00	0,00				
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	28 083,17	4 512,36				
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	28 083,17	4 512,36				
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00				
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
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	28 083,17	4 512,36		Pasywa razem	28 083,17	4 512,36

Gzy, dnia 30.03.2023 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Ewa Krystyna Karpowicz
Data: 2023.03.30 14:58:10 CEST

Skarbnik Gminy Gzy
Ewa Karpowicz

(nazwisko i imię głównego księgowego)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Cezary Andrzej Wojciechowski
Data: 2023.03.30 15:40:24 CEST

Wójt Gminy Gzy
Cezary Andrzej Wojciechowski

(nazwisko i imię kierownika jednostki)

Sporządził(a): Aneta Zalećka

Wyszczególnienie		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
		za okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. (Wariant porównawczy)	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
		1	2
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	146 024,98	124 983,02
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	dotacje na finansowanie działalności podstawowej, w tym:	146 024,98	124 983,02
-	z budżetu państwa	6 500,00	7 000,00
-	z jednostek samorządu terytorialnego	100 924,98	117 983,02
-	pozostałe	38 600,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	159 615,31	136 955,11
I.	Amortyzacja	0,00	0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	68 661,20	21 561,44
III.	Usługi obce	11 009,26	15 353,39
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	0,00	0,00
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	64 055,85	81 286,24
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	15 513,10	18 391,88
-	emerytalne	0,00	0,00
-	inne	375,90	362,16
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-13 590,33	-11 972,09
D.	Pozostałe przychody operacyjne	28 956,69	144,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	28 956,69	144,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	3 549,91
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	3 549,91
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	15 366,36	-15 378,00
G.	Przychody finansowe	12,33	72,77
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	0,00	0,00
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsutki, w tym:	12,33	72,77
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	7,14
I.	Odsutki, w tym:	0,00	7,14
-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	15 378,69	-15 312,37
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N.1.	Zysk (Strata) netto (I-J-K)	15 378,69	-15 312,37

Gzy, dnia 30.03.2023 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Ewa
Krystyna Karpowicz
Data: 2023.03.30 15:00:11 CEST

Skarbnik Gminy Gzy
Ewa Karpowicz

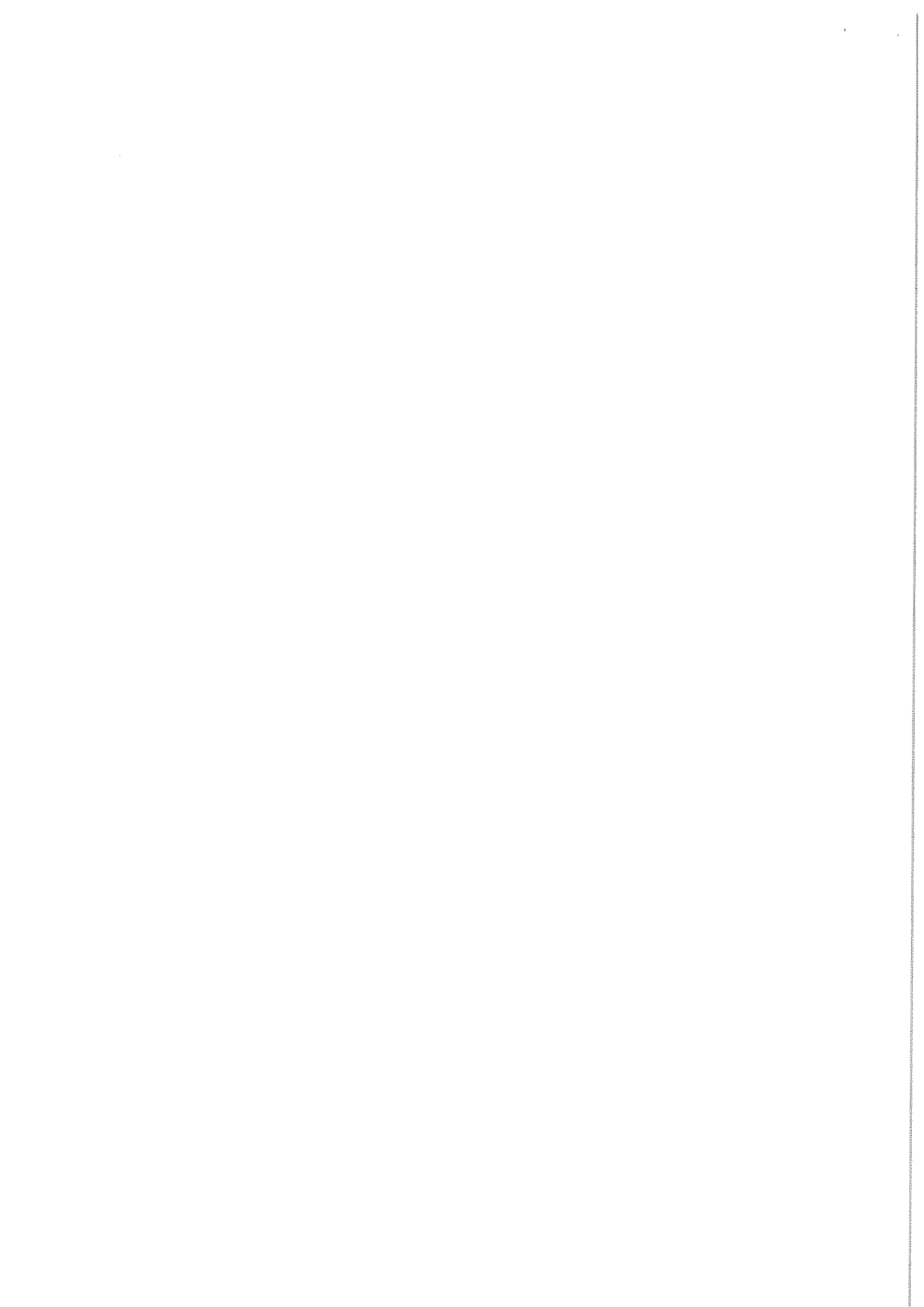
(nazwisko i imię, podpis głównego księgowego)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Cezary Andrzej
Wojciechowski
Data: 2023.03.30 15:41:45 CEST

Wójt Gminy Gzy
Cezary Andrzej Wojciechowski

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)



Gmina Biblioteka Publiczna Gzy 59 06-126 Gzy		Zestawienie zmian w Kapitale (funduszu) własnym		Adresat: Wójt Gminy Gzy	
Numer identyfikacyjny REGON 001272953		sporządzone za okres 01.01.2022 r.-31.12.2022 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
1.	Kapitał (fundusz) własny na początku okresu (BO)	32,14	11,32		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00		
	- korekty błędów	0,00	0,00		
1a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	32,14	11,32		
1.	Kapitał (fundusz) własny na początku okresu	32,14	11,32		
1.1.	Zmiany kapitału (Funduszu) podstawowego	-20,82	15 378,69		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	15 378,69		
	- przekazanie wyniku z lat ubiegłych	0,00	15 378,69		
	-	0,00	0,00		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-20,82	0,00		
	- przekazanie wyniku z lat ubiegłych	-20,82	0,00		
	-	0,00	0,00		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	11,32	15 390,01		
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00		
	-	0,00	0,00		
	-	0,00	0,00		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00		
	-	0,00	0,00		
	-	0,00	0,00		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00		
3.	udziały(akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00		
	a) zwiększenie	0,00	0,00		
	b) zmniejszenie	0,00	0,00		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00		
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00		
	-	0,00	0,00		
	-	0,00	0,00		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00		
	-	0,00	0,00		
	-	0,00	0,00		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00		
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00		
	-	0,00	0,00		
	-	0,00	0,00		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00		
	-	0,00	0,00		
	-	0,00	0,00		

5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-20,82	-20,82
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	15 378,69
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	15 378,69
	- przekazanie na kapitał podstawowy	0,00	15 378,69
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przekazanie na kapitał podstawowy	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-20,82	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	-20,82	0,00
	- przekazanie na kapitał podstawowy	-20,82	0,00
	-	0,00	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8.	Wynik netto	15 378,69	-15 312,37
	a) zysk netto	15 378,69	-15 312,37
	b) strata netto	0,00	0,00
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	11,32	15 390,01
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	15 390,01	77,64

Gzy, dnia 30.03.2023 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez: Ewa Krystyna Karpowicz
Data: 2023.03.30 15:00:52 CEST

Skarbnik Gminy Gzy
Ewa Karpowicz

(nazwisko i imię, podpis głównego księgowego)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez: Cezary Andrzej Wojciechowski
Data: 2023.03.30 15:42:27 CEST

Wójt Gminy Gzy
Cezary Andrzej Wojciechowski

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Sporządził(a): Aneta Załęcka

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
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>I. OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH</p> <p>1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych 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 1) Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. 2) Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się: a) deklarację ZUS, b) deklarację PFRON, 3) Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się sprawozdania finansowe obejmujące: a) bilans, b) rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) c) zestawienie zmian w funduszu jednostki, d) informację dodatkową 4) Sprawozdania sporządza się na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, w formie papierowej i w terminach określonych w przepisach o sprawozdawczości. 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 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. Pilsudskiego 31/240. 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. 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. 4) Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: a) dziennik, b) księgę główną, c) księgi pomocnicze, d) zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, e) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). 5) Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządza się dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec każdego miesiąca. 6) Koszty działalności biblioteki ujmuje się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym.</p> <p>II. OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO</p> <p>1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (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. 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. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. 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 rozszczenia

- 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 (imienne 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 jakiegokolwiek 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 uruchomienia programu oraz dokonywania w nim jakiegokolwiek 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 nieumarzanych 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
	-

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Ewa
Krystyna Karpowicz
Data: 2023.03.30 14:58:51 CEST

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

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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Cezary
Andrzej Wojciechowski
Data: 2023.03.30 15:41:05 CEST

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