

ZARZĄDZENIE NR Or.0050.20.2025
WÓJTA GMINY SZCZUTOWO

z dnia 20 czerwca 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury -
Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczutowie za rok 2024**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 87 ze zm.) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczutowie za 2024 rok, składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz z informacji dodatkowej, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy



mgr Aneta Ruszkowska

UZASADNIENIE

Gminna Biblioteka Publiczna w Szczutowie, jako samorządowa instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawie o rachunkowości i ustawie o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości istnieje obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury nie później, niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Organizatorem Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczutowie jest Gmina Szczutowo. W myśl art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2024 r. poz.87 ze zm.) roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

WÓJT GMINY
Auceta Ruszkowska
mgr Auceta Ruszkowska

Załącznik nr 1 do Zarządzenia
Nr Or.0050.20.2025 Wójta Gminy
Szczutowo z dnia 20 czerwca 2025

***SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W SZCZUTOWIE
ZA 2024 ROK***

- 1. BILANS*
- 2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT*
- 3. INFORMACJA DODATKOWA*

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W SZCZUTOWIE ZA 2024 r.

1.

Dane jednostki:

- Nazwa: **Gminna Biblioteka Publiczna w Szczutowie,**
- Siedziba: **Szczutowo, ul. 3 – go Maja 41,**
- Podstawowy przedmiot działalności: **wg PKD – 9251A działalność bibliotek publicznych,**
- Organ prowadzący rejestrację: Gmina Szczutowo. Gminna Biblioteka Publiczna działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Gminy Szczutowo Nr V/31/2024 z 17 października 2024r.,
- Numer wpisu w rejestrze instytucji kultury: poz. 1. Rejestr instytucji kultury prowadzi Organizatora – Gmina Szczutowo z dnia 08.04.2002r.,
- W skład Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczutowie wchodzi Filia Biblioteczna w miejscowości Gójsk,
- Biblioteka posiada NIP 776-16-25-697 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sierpcu, oraz numer REGON 000961366 nadany przez Główny Urząd Statystyczny.

2.

Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony.

Czas trwania działalności biblioteki jest nieograniczony.

3.

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 01.01.2024 r do 31.12.2024 r.

4.

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Biblioteka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

5.

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w nie zmniejszonym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją zagrożenia dla kontynuacji działalności przez jednostkę.

6.

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów).

Nie dotyczy.

7.

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

1. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2024 r. sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, która spełnia warunki wymagane ustawą o rachunkowości. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
2. Wykaz w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono według metody wyceny, zawartych w przyjętych zasadach (politykę) rachunkowości:
 - wszystkie wielkości aktywów i pasywów wyrażone są w złotych polskich,
 - środki trwałe oraz wielkości niematerialne i prawne wyceniono wg cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
 - zobowiązania wyceniono w kwocie wymagalnej zapłaty,
 - należności wyceniono w kwocie wymagalnej zapłaty,
 - środki pieniężne wyceniono według wartości nominalnej,
 - pozostałe aktywa i pasywa wyceniono w wartości nominalnej,

3. Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.

4. *Ustalenie wyniku finansowego*

Wynik finansowy za 2024 r ustalono zgodnie z warianttem porównawczym rachunku zysków i strat stanowiącym integralną część sprawozdania finansowego.

5. *Sposób sporządzania sprawozdania finansowego*

Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe w wersji, która wynika z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości. W skład sprawozdania finansowego wchodzi:

- bilans,
- rachunek zysków i strat:
 - wariant porównawczy.
- informacja dodatkowa.

BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: zł,gr

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31.12.2023	31.12.2024			31.12.2023	31.12.2024
A	Aktywa trwałe	0	0,00	A	Kapitał (fundusz) własny	7208,90	0,00
I	Wartości niematerialne i prawne	0	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy		
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym	5897,09	7208,90
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe				- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny			VI	Zysk (strata) netto	1311,81	(-) 7208,90
d)	środki transportu				Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe			VII	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	747,88	287,83
2	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	0	0
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0	0,00	1	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
1	Od jednostek powiązanych			2	- długoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa		
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy		
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0	0
3	Długoterminowe aktywa finansowe			1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek		
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			d)	zobowiązania wekslowe		
	- udziały lub akcje			e)	inne		
	- inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	747,88	287,83
	- udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
c)	w pozostałych jednostkach				- do 12 miesięcy		
	- udziały lub akcje				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne papiery wartościowe			b)	inne		
	- udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0
4	Inne inwestycje długoterminowe				- do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0,00				

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Biblioteka Publiczna w Szczutowie ul. Lipowa 2; 09-227 Szczutowo województwo mazowieckie		Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)		Adresat
Numer identyfikacyjny REGON 000961366		sporządzony na dzień 31.12.2024 r.		Wysłać bez pisma przewodniego
jednostka obliczeniowa: zł, gr		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:				
– od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów				
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)				
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B. Koszty działalności operacyjnej		200 906,15	246 477,12	
I. Amortyzacja				
II. Zużycie materiałów i energii				
III. Usługi obce				
IV. Podatki i opłaty, w tym:				
– podatek akcyzowy				
V. Wynagrodzenia				
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:				
– emerytalne				
VII. Pozostałe koszty rodzajowe				
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)		-200 906,15	-246 477,12	
D. Pozostałe przychody operacyjne		202 217,96	245 784,22	
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje				
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne				
E. Pozostałe koszty operacyjne			6 516,00	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne				
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)		1 311,81	-7 208,90	
G. Przychody finansowe				
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:				
– od jednostek powiązanych				
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
– w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
H. Koszty finansowe				
I. Odsetki, w tym:				
– dla jednostek powiązanych				
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
– w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne				
I. Zysk (strata) brutto (F + G – H)		1 311,81	-7 208,90	
J. Podatek dochodowy				
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto (I – J – K)		1 311,81	-7 208,90	

.....
 (główny księgowy)

mgr Katarzyna Lemańska

13.03.2025r.
 (rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor
Gminnej Biblioteki Publicznej
 (kierownik jednostki)
mgr Agnieszka Leśniewska

Dodatkowe informacje i objaśnienia

I

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, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy składników majątku	Stan na początek roku obrotowego	Przychód	Rozchód (likwidacja/przekazanie)	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	3635,33	0,00	0,00	3635,33
Pozostałe środki trwałe	24626,02	2499,00	1584,78	25540,24
Zbiory biblioteczne	234558,01	12000,00	608,88	245949,13

Umorzenie-amortyzacja:

Nazwa grupy składników majątku	Stan na początek roku obrotowego	Umorzenie	Rozchód (likwidacja/przekazanie)	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	3635,33	0,00	0,00	3635,33
Pozostałe środki trwałe	24626,02	2499,00	1584,78	25540,24
Zbiory biblioteczne	234558,01	12000,00	608,88	245949,13

2. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Nie występują.

3. Kwotę zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10.

Nie dotyczy.

4. *Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.*

Nie dotyczy.

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.

6. *Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują.*

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 występują.

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 zmian w kapitale (funduszu) własnym.*

Lp.	Kapitał	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5897,09	1311,81	0,00	7208,90

10. *Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.*

Strata w wysokości 7208,90 zł za 2024 r. zostanie pokryta z funduszu zapasowego.

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:

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat;

Zobowiązania długoterminowe nie występują.

13. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy.

14. 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.

15. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany 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. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; 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 niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane 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