

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINNEGO CENTRUM BIBLIOTECZNO-KULTURALNEGO
W STARYCH BOGACZOWICACH ZA ROK 2022

1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności:

Nazwa: Gminne Centrum Biblioteczno-Kulturalne w Starych Bogaczowicach

Adres: ul. Główna 148, 58-312 Stare Bogaczowice

NIP: 886-26-31-547

Regon: 890028986

Gminne Centrum Biblioteczno-Kulturalne w Starych Bogaczowicach jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz statut nadany przez Radę Gminy Stare Bogaczowice Uchwałą Nr XXVIII/196/01 z dnia 16 listopada 2001 roku. Uchwałą Rady Gminy nr XVIII/155/16 z dnia 21 grudnia 2016 roku w sprawie zmiany nazwy oraz statutu samorządowej instytucji kultury o nazwie Gminna Biblioteka Publiczna w Starych Bogaczowicach zmieniona została nazwa instytucji kultury na Gminne Centrum Biblioteczno-Kulturalne w Starych Bogaczowicach oraz siedziba na ul. Główna 148. Pozostałe dane instytucji kultury pozostały bez zmian.

Gminne Centrum Biblioteczno-Kulturalne w Starych Bogaczowicach zarejestrowane jest w rejestrze instytucji kultury prowadzonym przez organ założycielski pod pozycją 1/2002.

Nadzór nad działalnością Gminnego Centrum Biblioteczno-Kulturalnego w Starych Bogaczowicach sprawuje organizator – Rada Gminy Stare Bogaczowice.

Przedmiotem działalności Gminnego Centrum Biblioteczno-Kulturalnego w Starych Bogaczowicach jest gromadzenie, opracowywanie, przechowywanie i ochrona materiałów bibliotecznych, ze szczególnym uwzględnieniem materiałów dotyczących własnego regionu. Obsługa użytkowników, przede wszystkim udostępnianie zbiorów, pośredniczenie w wymianie międzybibliotecznej, z uwzględnieniem szczególnych potrzeb dzieci i młodzieży oraz ludzi starszych i niepełnosprawnych. Prowadzenie działalności informacyjno-bibliograficznej. Prowadzenie form pracy z czytelnikiem, służącym popularyzacji książki i czytelnictwa. Współdziałanie z bibliotekami innych sieci, instytucjami i organizacjami, w zakresie rozwijania czytelnictwa, zaspakajaniu potrzeb edukacyjnych i kulturalnych społeczeństwa gminy. Podejmowanie innych zadań dla zaspokajania potrzeb użytkowników, wchodzących w zakres upowszechniania kultury i wiedzy. Tworzenie warunków do

rozwijania różnorodnych form komunikacji społecznej, sporządzania i prowadzenie projektów edukacyjno-kulturalnych.

2. Okres objęty sprawozdaniem.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2022 roku i kończący się 31 grudnia 2022 roku.

3. Zakres sprawozdania.

Sprawozdanie finansowe Gminnego Centrum Bibliotecznego-Kulturalnego w Starych Bogaczowicach za rok 2022 jest sprawozdaniem jednostkowym.

4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także zgodnie z polityką rachunkowości Gminnego Centrum Bibliotecznego-Kulturalnego w Starych Bogaczowicach określoną Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Centrum Bibliotecznego-Kulturalnego w Starych Bogaczowicach Nr 15/2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.

5. Założenie kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Stosowane zasady rachunkowości:

Rachunkowość Gminnego Centrum Bibliotecznego-Kulturalnego w Starych Bogaczowicach prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie i innych przepisach powszechnie obowiązujących, z uwzględnieniem zasad szczególnych, określonych w ustawie z 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz w polityce rachunkowości Gminnego Centrum Bibliotecznego-Kulturalnego w Starych

Bogaczowicach określoną Zarządzeniem Dyrektora Gminnego Centrum Bibliotecznego-Kulturalnego w Starych Bogaczowicach Nr 15/2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.

I. Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

3. W razie nabycia w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia (wartość godziwa, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości). Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

4. W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca, z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania, lub komisja powołana przez kierownika Instytucji.

5. Zapasy obejmują:

- 1) materiały nabyte w celu zużycia na potrzeby własne

6. Odpisy aktualizujące wartość materiałów tworzy się w przypadku określenia, że dany składnik aktywów utracił swoją wartość oraz jest nieprzydatny w działalności prowadzonej przez Instytucję. Odpisy aktualizujące zapasy obciążają pozostałe koszty operacyjne.

7. Przyjmuje się następującą metodę prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

- 1) zakupione materiały i towary bezpośrednio po zakupie zalicza się w ciężar właściwego konta kosztów, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów i towarów oraz wprowadza

na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku obrotowego. W następnym roku, nie później niż pod datą ostatniego dnia roku, odnosi się je odpowiednio w koszty;

15. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne. Odpisem aktualizacyjnym obejmuje się należności zagrożone, tj. sporne, oraz pochodzące z roku poprzedniego lub starsze, zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem KSR 4 „Utrata wartości aktywów”.

16. Instytucja nalicza odsetki zwłokę od należności memoriałowo na koniec miesiąca oraz na koniec roku. W razie braku zapłaty terminowo wystawia notę odsetkową, natomiast gdy kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł, nie dochodzi tych należności – po uzyskaniu zgody organizatora.

17. W terminie do 31 grudnia każdego roku główny księgowy przedstawia dyrektorowi Instytucji do akceptacji wnioski o spisanie z ksiąg rachunkowych wyspecyfikowanych imiennie należności uznanych za nieściągalne oraz takich, których windykacja byłaby nieopłacalna, gdyż kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł, a odpisów aktualizacyjnych się nie dokonuje – zgoda organizatora. Wniosek ten powinien zostać zaopiniowany przez radcę prawnego. Kwoty spisuje się najpóźniej pod datą ostatniego dnia roku obrotowego bezpośrednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

18. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. z naliczonymi odsetkami za zwłokę.

19. Rezerwy na przewidywane straty i koszty wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej kwocie.

20. Rezerwę zmniejsza powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona, a niewykorzystane rezerwy (z uwagi na ustanie lub zmniejszenie ryzyka strat, na które zostały utworzone) rozwiązuje się na dobro kont pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych.

21. Fundusze własne, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

22. Z uwagi na:

zabezpieczenie przez organizatora w planie finansowym kwot na wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w każdym roku obrotowym – nie tworzy się

rezerwy na świadczenia pracownicze.

23. Instytucja nie tworzy aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, gdyż korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

24. Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych aktywa i pasywa wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

25. W ciągu roku obrotowego operacje sprzedaży i kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się zgodnie z art. 15a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

26. Zobowiązanie warunkowe jest możliwym zobowiązaniem, które powstaje na skutek zdarzeń przeszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń (nad którymi Instytucja nie ma kontroli). Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie Instytucji, które powstaje na skutek przeszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

27. Zobowiązanie warunkowe wycenia się w wartości udzielonych gwarancji, poręczeń lub w inny sposób wiarygodnie oszacowanej wartości.

28. Rozliczenia międzyokresowe przychodów to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych.

29. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów są dokonywane, jeżeli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

30. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych są rozliczane proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą.

31. Prezentacja czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w bilansie jest dokonywana z podziałem na rozliczenia długo- i krótkoterminowe.

32. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są tworzone w wysokości prawdopodobnych

zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- 1) z wartości świadczeń wykonanych przez kontrahentów – których kwotę można wiarygodnie oszacować,
- 2) z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń wynikających z bieżącej działalności – których kwotę można oszacować, mimo że data ich powstania nie jest jeszcze znana.

Prezentacja biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w bilansie jest dokonywana z podziałem na rozliczenia długo- i krótkoterminowe.

II. Zasada istotności

1. Dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Instytucji ustala się poziom istotności w wysokości stanowiącej 0,5% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy.
2. Za błędy podstawowe, których skutki podlegają odniesieniu na fundusz własny oraz wykazaniu w bilansie w pozycji „Wynik z lat ubiegłych”, uznaje się błędy, których wartość przekracza 0,5% sumy bilansowej (poziom istotności). Błędy popełnione w okresach poprzednich o wartości poniżej 0,5% sumy bilansowej należy traktować jako zwyczajne (księgowanie na pozostałe przychody/koszty operacyjne), podlegające ujęciu w wyniku finansowym w roku ich ujawnienia.

III. Zasady rozliczania kosztów i przychodów Instytucji

1. Przychodami Instytucji są:

- 1) przychody z prowadzonej działalności kulturalnej, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego;
- 2) przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych;
- 3) dotacje podmiotowe na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów;
- 4) dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji;
- 5) dotacje celowe na realizację wskazanych zadań i programów;

- 6) środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych;
- 7) środki z innych źródeł.
2. Instytucja może prowadzić, jako dodatkową, działalność gospodarczą według zasad określonych w obowiązujących przepisach.
3. Działalność ta może być prowadzona w szczególności w zakresie:
 - 1) organizacji imprez kulturalnych;
 - 2) najmu pomieszczeń;
4. Środki uzyskane z działalności gospodarczej przeznaczone są wyłącznie na realizację działalności statutowej Instytucji.
5. Przychody niezwiązane z podstawową działalnością Instytucji stanowią pozostałe przychody operacyjne. Są to m.in. następujące przychody:
 - 1) przychody ze sprzedaży majątku trwałego;
 - 2) otrzymane kary, grzywny i odszkodowania;
 - 3) darowizny otrzymane;
 - 4) odpisane zobowiązania;
 - 5) odpisy aktualizacyjne i rozwiązane rezerwy;
6. Przychody finansowe Instytucji obejmują:
 - 1) odsetki w zapłacie należności;
7. Kosztami Instytucji są koszty związane z realizacją zadań statutowych oraz inne koszty administracyjne, które ponosi Instytucja.
8. Koszty działalności kulturalnej to koszty działania Instytucji jako całości. Drugą grupę stanowią koszty działalności gospodarczej (w tym z części dotyczącej najmów)
11. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:
 1. Ponoszone koszty ujmuje się na kontach zarówno zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, jak i zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”, z dalszym ich rozliczeniem na konta zespołu 6 „Produkty” i zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania

IV. Ustalanie wyniku finansowego

1. Zasady ustalenia wyniku finansowego przyjmuje się zgodnie z przepisami art. 42 ustawy o rachunkowości.

2. Przepisy art. 42 ustawy o rachunkowości stanowią, że na wynik finansowy netto składają się:

- 1) wynik ze sprzedaży z działalności podstawowej;
- 2) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 3) wynik operacji finansowych;

3. Ustalenie wyniku finansowego następuje przez przeksięgowania na konto 860 „Wynik finansowy netto”:

- 1) na stronie Wn konta 860 ujmuje się:
 - a) sumy poniesionych kosztów ujętych na kontach zespołu 4 „Koszty w układzie rodzajowym”,
 - b) pozostałych kosztów operacyjnych – Ma 761,
 - c) kosztów operacji finansowych – konto 751;
- 2) na stronie Ma konta 860 ujmuje się:
 - a) otrzymane dotacje podmiotowe i celowe – Wn konto 740 i 741,
 - b) przychody operacji finansowych – Wn konto 750,
 - c) pozostałe przychody operacyjne – Wn konto 760;
- 3) konta zespołu 5 są zamykane w korespondencji z kontem konto 490 „Rozliczenie kosztów”;
- 4) różnica na koncie 490 „Rozliczenie kosztów” stanowi zmianę stanu wyrobów gotowych i jest przenoszona na konto wyniku finansowego;
- 5) saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Instytucji:
 - a) saldo Wn – stratę netto,
 - b) saldo Ma – zysk netto.

4. Wynik finansowy ustalony przez Instytucję na koncie 860 „Wynik finansowy netto” pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie określonym w art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Instytucji przez organizatora ustalony na dzień bilansowy wynik przeksięgowuje się z konta 860 „Wynik finansowy netto” na konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” (w przypadku zysku odbędzie się to zapisem: Wn konto 860, Ma konto 820), a następnie kwotę odpowiadającą wartości tego zysku przenosi się

na konto 802 „Fundusz rezerwowy”, zapisem: Wn konto 820, Ma konto 802.

W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z konta 800 „Fundusz instytucji kultury” przez przeksięgowanie brakującej kwoty zapisem: Wn 800 „Fundusz instytucji kultury”, Ma 802 „Fundusz rezerwowy”.

Stare Bogaczowice, dnia 28 lutego 2023 roku

Magdalena Przysiałek-Swierkowska
Gminnego Centrum Bibliotecznego
w Starych Bogaczowicach

Gminne Centrum
Biblioteczno-Kulturalne
ul. Główna 148, tel. 74-844-35-03
58-312 Stare Bogaczowice
NIP 886-26-31-547

DYREKTOR
Gminnego Centrum Bibliotecznego-Kulturalnego
w Starych Bogaczowicach
Ilona Bujalska

BILANS

sporządzony na dzień:

3 1 1 2 2 0 2 2

(pieczęć jednostki)

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	stan na	
		31.12.2022	31.12.2021
A.	Aktywa trwałe	217 020,08	230 449,14
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	217 020,08	230 449,14
1.	Środki trwałe	217 020,08	230 449,14
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	190 419,98	197 220,70
c)	urządzenia techniczne i maszyny		
d)	środki transportu		
e)	inne środki trwałe	26 600,10	33 228,44
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	39 603,94	60 092,95
I.	Zapasy	20 265,27	6 763,35
1.	Materiały	17 958,27	6 763,35
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe	2 307,00	0,00
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		

	PASywa	stan na	
		31.12.2022	31.12.2021
A.	Kapitał (fundusz) własny	41 518,94	65 510,19
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	28 284,98	28 284,98
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	37 225,21	76 588,39
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VIII.	Zysk (strata) netto	-23 991,25	-39 363,18
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	215 105,08	225 031,90
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
-	długoterminowa	0,00	
-	krótkoterminowa		
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
-	długoterminowa		
-	krótkoterminowa		
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 132,96	1 069,06
1.	Wobec jednostek powiązanych	3 102,96	1 069,06
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 102,96	1 069,06
-	do 12 miesięcy	3 102,96	1 069,06
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek	30,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy		
-	powyżej 12 miesięcy		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	30,00	
h)	z tytułu wynagrodzeń		

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

sporządzony na dzień:

3, 1, 1, 2, 2, 0, 2, 2

(pieczęć jednostki)

	WYSZCZEGÓLNIENIE	stan na	
		31/12/2022	31/12/2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	816 437,26	722 782,60
-	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	816 437,26	722 782,60
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	854 174,23	778 116,16
I.	Amortyzacja	13 429,06	13 429,06
II.	Zużycie materiałów i energii	91 693,04	72 681,96
III.	Usługi obce	55 559,12	43 712,46
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	4 580,00	4 091,00
-	podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	395 326,31	371 839,59
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	76 845,32	68 057,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	216 741,38	204 305,09
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-37 736,97	-55 333,56
D.	Pozostałe przychody operacyjne	15 576,72	16 490,38
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	15 576,72	16 490,38
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 831,00	520,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	1 831,00	520,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-23 991,25	-39 363,18
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
-	od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
-	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:		
-	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-23 991,25	-39 363,18
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I±J)	-23 991,25	-39 363,18
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-23 991,25	-39 363,18

28.02.2023 Magdalena Przysiek-Swierkowska
Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

28.02.2023 Ilona Bujalska
DIREKTOR
Data i podpis kierownika jednostki
w Starych Bogaczowicach
Ilona Bujalska

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2022

1. Stany początkowe i końcowe oraz zmiany wartości brutto wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych w ciągu roku zawiera załącznik Nr 1.
2. Stany początkowe i końcowe oraz zmiany wartości środków trwałych w ciągu roku według grup KŚT zawiera załącznik Nr 2.
3. Gminne Centrum Biblioteczno-Kulturalne w Starych Bogaczowicach nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie – objętych ewidencją pozabilansową.
4. Wartość nie amortyzowanych przez jednostkę budynków użytkowanych przez instytucję nieodpłatnie oraz środków trwałych używanych na podstawie umów - objętych ewidencją pozabilansową wynosi 2.677.247,07 zł.
5. Stan na początek roku, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy funduszu podstawowego przedstawia sprawozdanie ze zmian w funduszu (kapitale) własnym, załącznik Nr 3.
6. Strata za 2021 rok została w całości pokryta z funduszu rezerwowego instytucji.
7. Dane o stanie rezerw w Gminnym Centrum Biblioteczno-Kulturalnym -nie dotyczy.
8. Dane o odpisach aktualizacyjnych należności, na bo., zwiększenia , zmniejszenia oraz bz. zawiera załącznik Nr 4.
9. Gminne Centrum Biblioteczno-Kulturalne w Starych Bogaczowicach sporządza Rachunek Zysków i Strat w wersji porównawczej oraz Bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r.
10. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym wg grup zawodowych – załącznik Nr 5
11. Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok 2021

Magdalena Przyszlak-Świerkowska

28.02.2023 Sporządziła

Magdalena Przyszlak-Świerkowska
Gminnego Centrum Biblioteczno-Kulturalnego
w Starych Bogaczowicach

Gminne Centrum
Biblioteczno-Kulturalne
ul. Główna 148, tel. 74-844-35-03
58-312 Stare Bogaczowice
NIP 886-26-31-547

Ilona Bujalska

zatwierdziła

DYREKTOR
Gminnego Centrum Biblioteczno-Kulturalnego
w Starych Bogaczowicach
Ilona Bujalska

Załącznik 1

WYPOSAŻENIE GCBK 2022 ROK					
Lp	Miejsce środka	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
013 środki trwałe w wyposażeniu					
1	GBP	-00 zł	-00 zł	-00 zł	-00 zł
2	FILIA LUBOMIN	45 418,22 zł	450,00 zł	-00 zł	45 868,22 zł
3	CES	305 347,80 zł	3 600,00 zł	8 212,60 zł	300 735,20 zł
X	Razem 013	350 766,02 zł	4 050,00 zł	8 212,60 zł	346 603,42 zł
014 zbiory biblioteczne					
	GBP	416 415,52 zł	10 882,80 zł	25 105,77 zł	402 192,55 zł
	FILIA LUBOMIN	61 346,36 zł	1 358,13 zł	2 369,12 zł	60 335,37 zł
	GBP AUDIOWIZUALNE	499,80 zł	-00 zł	499,80 zł	-00 zł
1	ZBIORY BIBLIOTEKI NARODOWEJ	38 007,98 zł	5 538,00 zł	-00 zł	43 545,98 zł
X	Razem 014	516 269,66 zł	17 778,93 zł	27 974,69 zł	506 073,90 zł
021 wartości niematerialne i prawne					
1	GBP	23 659,56 zł	-00 zł	-00 zł	23 659,56 zł
2					
X	Razem 021	23 659,56 zł	-00 zł	-00 zł	23 659,56 zł

Sprządziła Magdalena Przyszlak-Świerkowska

Magdalena Przyszlak-Świerkowska
 Główna Bibliotekarka
 Gminnego Centrum Biblioteczno-Kulturalnego
 w Starych Bogaczowicach

Gminne Centrum
 Biblioteczno-Kulturalne
 ul. Główna 148, tel. 74-844-35-03
 58-312 Stare Bogaczowice
 NIP 886-26-31-547

DYREKTOR
 Gminnego Centrum Biblioteczno-Kulturalnego
 w Starych Bogaczowicach
 Ilona Bujalska

Tabela amortyzacyjna za rok 2022

rodzaj składników: środki trwałe, pozostałe środki trwałe
dla jednostki: GCBK

L.p.	Grupa KŚT	Wartość inwentarzowa				Umorzenie				Wartość netto	Wartość umorzenia w 100%
		BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Odpis roczny	BZ	
	Środki trwałe	344 570,02	0,00	0,00	344 570,02	114 120,88	0,00	0,00	13 429,06	127 549,94	8 938,00
1	Grupa: 1	272 028,62	0,00	0,00	272 028,62	74 807,92	0,00	0,00	6 800,72	81 608,64	0,00
2	Grupa: 8	72 541,40	0,00	0,00	72 541,40	39 312,96	0,00	0,00	6 628,34	45 941,30	8 938,00
Aktualna strona (bez sum pośrednich):		344 570,02	0,00	0,00	344 570,02	114 120,88	0,00	0,00	13 429,06	127 549,94	8 938,00
Narastająco (bez sum pośrednich):		344 570,02	0,00	0,00	344 570,02	114 120,88	0,00	0,00	13 429,06	127 549,94	8 938,00

Przyszlak-Swierkowska Magdalena

Sporządził

Magdalena Przyszlak-Swierkowska
Główny Księgowy
Gminnego Centrum Biblioteczno-Kulturalnego
w Starych Bogaczowicach

Gminne Centrum
Biblioteczno-Kulturalne
ul. Główna 148, tel. 74-844-35-03
58-312 Stare Bogaczowice
NIP 886-26-31-547

DYREKTOR
Gminnego Centrum Biblioteczno-Kulturalnego
w Starych Bogaczowicach
Iłona Bujalska

**Gminne Centrum Biblioteczno-Kulturalne
w Starych Bogaczowicach
ul. Główna 148
NIP 886 26 31 547
Regon 890028986**

**Zestawienie zmian
w kapitale (funduszu) własnym
za okres
od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.**

Wyszczególnienie	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy
	2022	2021
	1	2
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	28 284,98	28 284,98
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	-	-
I.a. błędów		
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	28 284,98	28 284,98
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- wydania udziałów (emisji akcji)		
...		
b) zmniejszenie (w związku ze zmianą zasad rachunkowości, art. 22 ust.2 ustawy z dn 05/08/2015r. O zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonania niektórych zawodów)	-	-
- umorzenia udziałów (akcji)		
...		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	28 284,98	28 284,98
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a) zwiększenie	-	-
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- pokrycia straty		
...		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-	-
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	37 225,21	76 588,39
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a) zwiększenie (z tytułu) zysk	-	-
-		
b) zmniejszenie (z tytułu) strata	- 23 991,25	- 39 363,18
-		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	13 223,96	37 225,21
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
...		
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
- podziału zysku z lat ubiegłych		

-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-			
-			
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,		
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
-	korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-			
-			
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
8.	Wynik netto	-	-
a)	zysk netto	-	-
b)	strata netto	-	-
c)	odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	41 518,94	65 510,19
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	41 518,94	65 510,19

Stare Bogaczowice, dnia 28.02.2023

Magdalena Przyszlak-Świerkowska
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Magdalena Przyszlak-Świerkowska
Główny Księgowy
Gminnego Centrum Bibliotecznego-Kulturalnego
w Starych Bogaczowicach

Gminne Centrum
Bibliotecznego-Kulturalnego
ul. Główna 148, tel. 74-844-35-03
58-312 Stare Bogaczowice
NIP 886-26-31-547

Ilona Bujalska
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

DYREKTOR
Gminnego Centrum Bibliotecznego-Kulturalnego
w Starych Bogaczowicach
Ilona Bujalska

Rozliczenie utworzonych odpisów aktualizujących należności w 2022 zał. nr 4

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1.	Bilans otwarcia	7531,58
2.	Zwiększenia odpisów aktualizacyjnych:	0
	- na należności z tytułu dostaw	0
	- na pozostałe należności	0
	- inne (wymienić jakie)	0
3.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących:	0
	- z tytułu zapłaty	0
	- umorzenia należności	0
	- inne	0
4.	Stan odpisów na b.z.	7531,58
	- pomniejszających należności z tyt. dostaw	
	- pomniejszających inne należności	7531,58

Sporządziła: Magdalena Przyszlak-Świerkowska

Magdalena Przyszlak-Świerkowska
Główny Księgowy
Gminnego Centrum Bibliotecznego-Kulturalnego
w Starych Bogaczowicach

Gminne Centrum
Bibliotecznego-Kulturalne
ul. Główna 148, tel. 74-844-35-03
58-312 Stare Bogaczowice
NIP 886-26-31-547

DYREKTOR
Gminnego Centrum Bibliotecznego-Kulturalnego
w Starych Bogaczowicach
Ilona Bujalska

Załącznik nr 5

Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych w roku obrotowym w 2022

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym
1	2	3	4	5
Pracownicy ogółem	6	6	1	6
w tym:				
Kadra kierownicza	2	2	0	2
Personel pomocniczy	0	0	0	0
Pracownicy obsługi	2	1	1	2
Pracownicy administracyjno-biurowi	2	2	0	2

Stan na 31.12.2022
Sporządziła: Magdalena Przyszlak-Świerkowska

Magdalena Przyszlak-Świerkowska
Gminnego Centrum Biblioteczno-Kulturalnego
w Starych Bogaczowicach

Gminne Centrum
Biblioteczno-Kulturalne
ul. Główna 148, tel. 74-844-35-03
58-312 Stare Bogaczowice
NIP 886-26-31-547

DYREKTOR
Gminnego Centrum Biblioteczno-Kulturalnego
w Starych Bogaczowicach
Iłona Bujańska