

87-840 Lubień Kujawski  
ul. Wojska Polskiego 18  
tel. 054 284 30 74

w Lubieniu Kujawskim

Wpłynęło ..... 893  
Znak sprawy .....  
Sprawa została przydzielona

10 MAR 2022

P.M.W. BILANS

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			Adresat				
Biblioteka Publiczna w Lubieniu Kujawskim, ul. Wojska Polskiego 18, 87-840 Lubień Kujawski			Burmistrz Lubienia Kujawskiego				
Numer identyfikacyjny REGON 340418970			sporządzony na dzień 31.12.2021 r.				
AKTYWA		Stan na koniec 31.12.2021 roku	Stan na początek 01.01.2021 roku	PASywa			
				Stan na koniec 31.12.2021 roku	Stan na początek 01.01.2021 roku		
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>328,53</b>	<b>2 628,45</b>	<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>-5 071,07</b>	<b>3 717,14</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 255,74	4 255,74
1.	koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
2.	Wartość firmy			III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-538,60	1 855,87
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	328,53	2 628,45	VI.	Zysk (strata) netto	-8 788,21	-2 394,47
1.	Środki trwałe	328,53	2 628,45	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
a)	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 831,70	4 999,20
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	1.	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	Środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	Inne środki trwałe	328,53	2 628,45		dlugoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00		krótkoterminowa		
3.	Zaliczki na środki trwałe			3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		dlugoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych				krótkoterminowe		
2.	Od pozostałych jednostek			II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych		
1.	Nieruchomości			2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne			a)	kredyty i pożyczki		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
	udziały i akcje			d)	inne		
	inne papiery wartościowe			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 831,70	4 999,20
	udzielone pożyczki			1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		do 12 miesięcy		
	udziały i akcje				powyżej 12 miesięcy		
	inne papiery wartościowe			b)	inne		
	udzielone pożyczki			2.	Wobec pozostałych jednostek	6 831,70	4 999,20
	inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	kredyty i pożyczki		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 736,66	289,98
2.	inne rozliczenia międzyokresowe				do 12 miesięcy	2 736,66	289,98
					powyżej 12 miesięcy		
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 432,10	6 087,89	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	50,98	0,00
I.	Zapasy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe		
1.	Materiały	0,00	1,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 044,06	4 709,22
2.	Półprodukty i produkty w toku			h)	z tytułu wynagrodzeń		
3.	Produkty gotowe			i)	inne	0,00	0,00
4.	Towary			3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy			IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy		
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie splaty:	0,00	0,00		dlugoterminowe	0,00	0,00
	do 12 miesięcy				krótkoterminowe	0,00	0,00
	powyżej 12 miesięcy						
b)	inne						

AKTYWA		Stan na koniec 31.12.2021 roku	Stan na początek 01.01.2021 roku	PASYWA		Stan na koniec 31.12.2021 roku	Stan na początek 01.01.2021 roku
2.	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00				
	do 12 miesięcy						
	powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
c)	inne	0,00	0,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	707,16	4 793,60				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	707,16	4 793,60				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	udziały i akcje						
	inne papiery wartościowe						
	udzielone pożyczki						
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	udziały i akcje						
	inne papiery wartościowe						
	udzielone pożyczki						
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	707,16	4 793,60				
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	707,16	4 793,60				
	inne środki pieniężne						
	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	724,94	1 294,29				
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>1 760,63</b>	<b>8 716,34</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>1 760,63</b>	<b>8 716,34</b>

Artur Giza  
 podinsp. ds. księgowości  
 Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej  
 .....  
 (główny księgowy)

29.03.2022  
 .....  
 (dzień, miesiąc, rok)

DYREKTOR BIBLIOTEKI  
  
 Robert Pachnowski  
 .....  
 (kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki ( wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31.12. 2021 r.	Adresat	
Biblioteka Publiczna w Lubieniu Kujawskim ul. Wojska Polskiego 18 87-840 Lubień Kujawski			w Lubieniu Kujawskim	
Nr identyfikacyjny REGON		wysłać bez pisma przewodniego		
340418970				
		Stan na 31.12.2021 roku	Stan na 31.12.2020 roku	
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>140 651,50</b>	<b>140 480,30</b>	
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
I.	przychody netto ze sprzedaży produktów	651,50	480,30	
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - 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	140 000,00	140 000,00	
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>157 318,51</b>	<b>168 184,29</b>	
I.	Amortyzacja	22 505,50	33 205,16	
II.	Zużycie materiałów i energii	13 497,83	6 824,22	
III.	Usługi obce	6 697,18	11 448,29	
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	275,00	275,00	
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	
V.	Wynagrodzenia	92 486,17	95 242,10	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	21 576,83	20 869,52	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	280,00	320,00	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-16 667,01</b>	<b>-27 703,99</b>	
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>7 878,80</b>	<b>25 308,29</b>	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II.	Dotacje	6 526,00	12 900,00	
III.	Inne przychody operacyjne	1 352,80	12 408,29	
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>	
I.	Strata ze zbycia niefinansowanych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	0,01	
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-8 788,21</b>	<b>-2 395,71</b>	
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>1,24</b>	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym:	0,00	0,00	
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II.	Odsetki, w tym:	0,00	1,24	
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	
V.	Inne	0,00	0,00	
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	
	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	
IV.	Inne	0,00	0,00	
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G - H)</b>	<b>-8 788,21</b>	<b>-2 394,47</b>	
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku ( zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>L.</b>	<b>Zysk ( strata) netto (K - L -M)</b>	<b>-8 788,21</b>	<b>-2 394,47</b>	

Artur Gaza

Podpis: ds. księgowości  
Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej  
(główny księgowy)

BIBLIOTEKA PUBLICZNA  
w Lubieniu Kujawskim  
87-840 Lubień Kujawski  
ul. Wojska Polskiego 18  
tel. 054 284 30 74

29.03.2021

DYREKTOR BIBLIOTEKI

Robert Pączkowski  
(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Biblioteka Publiczna w Lubieniu Kujawskim ul. Wojska Polskiego 18 87-840 Lubień Kujawski		Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym  sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	Adresat  Burmistrz Lubienia Kujawskiego	
Nr identyfikacyjny REGON 340418970			wysłać bez pisma przewodniego	
			Stan na 31.12.2021 roku	Stan na 01.01.2021 roku
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>		<b>6 111,61</b>	<b>6 111,61</b>
	-korekty błędów podstawowych			
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		<b>6 111,61</b>	<b>6 111,61</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>		<b>4 255,74</b>	<b>4 255,74</b>
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		0,00	0,00
a)	zwiększenie ( z tytułu)		0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)			
b)	zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)			
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		4 255,74	4 255,74
<b>2.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)			
b)	zmniejszenie (z tytułu)			
2.2.	należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu			
<b>3.</b>	<b>Udziały (akcje) własne na początek okresu</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	zwiększenie			
b)	zmniejszenie			
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu			
<b>4.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej			
	- z podziału zysku (ustawowo)			
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			
b)	zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
	- pokrycia straty			
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu			
<b>5.</b>	<b>Kapitał ( fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)			
b)	zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych			
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu			
<b>6.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)			
b)	zmniejszenie (z tytułu)			
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu			
<b>7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>		<b>1 855,87</b>	<b>1 855,87</b>
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		0,00	241,00
	- korekty błędów podstawowych			
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		2 394,47	1 614,87
a)	zwiększenie (z tytułu)		0,00	1 614,87
	- podziału zysku z lat ubiegłych		0,00	1 614,87
b)	zmniejszenie (z tytułu)		1 855,87	

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
	- korekty błędów podstawowych		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	538,60	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	538,60	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	538,60	
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-538,60	
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-538,60	
<b>8.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-8 788,21</b>	<b>2 394,47</b>
a)	zysk netto		
b)	strata netto	-8 788,21	2 394,47
c)	odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-5 071,07</b>	<b>3 717,14</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Artur Gąza  
 podinsp. ds. Księgowości  
 Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej

(główny księgowy)

29.03.2022

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR BIBLIOTEKI

Robert Paczkowski

(kierownik jednostki)

**Informacja dodatkowa instytucji kultury**  
**Biblioteki Publicznej w Lubieniu Kujawski za 2021 rok**

(art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości)

Nazwa jednostki: **Biblioteka Publiczna w Lubieniu Kujawskim**

Adres siedziby: **ul. Wojska Polskiego 18, 87-840 Lubień Kujawski**

Wpis do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Lubień Kujawski: **2/1992 z dnia 17-08-1992 r.**

**I. Omówienie zasad wyceny aktywów i pasywów do bilansu.**

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według:

1) cen nabycia,

2) ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu wg obecnej wartości rynkowej.

Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w drodze darowizny.

Środki trwałe otrzymane na podstawie decyzji organizatora wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) – pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz z aktualizacji wyceny.

3. Amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się z uwzględnieniem ich okresu ekonomicznej użyteczności. Stawki amortyzacji polegają okresowej weryfikacji. Plan amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wprowadza się na początku każdego roku obrotowego.

4. Podstawę kwalifikacji środków trwałych do celów ewidencji oraz ustalania odpisów amortyzacyjnych i sprawozdawczości stanowi rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (t.j. Dz.U. z 2016 poz. 1864).

5. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość niematerialną i prawną wprowadzono do ewidencji.

6. Niskocenne środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia pomniejszona o podatek VAT podlegający odliczeniu mieści się w przedziale od 3000,00 zł do 3500,00 zł, amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

7. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które zostały przyjęte do użytkowania, a ich wartość początkowa jest równa lub przekracza 10.000,00 zł brutto – z wyjątkiem eksponatów muzealnych, które nie podlegają umorzeniu.

8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają corocznej ocenie pod kątem ich użyteczności. Składniki majątku, które nie będą wykorzystywane w działalności Biblioteki Publicznej lub istotnie utraciły swoją wartość, podlegają analizie pod kątem utraty wartości lub zostają przekazane do likwidacji.

9. Środki trwałe w budowie wycenia się, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

10. Zaliczki na środki trwałe w budowie wycenia się w wartości nominalnej. Obejmują one wartość środków pieniężnych przekazanych dostawcom oraz wykonawcom i/lub inwestorom na poczet budowy.

11. Wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne nabyte nieodpłatnie, także w drodze darowizny, 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 obrocie składnikami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu technicznego oraz stopnia zużycia.

12. W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala powołana przez dyrektora Biblioteki Publicznej komisja lub biegły rzeczoznawca.

13. Muzealiów, określonych w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach (t.j. Dz.U z 1997 r. Nr 5, poz. 24), w związku z tym, że nie tracą wartości użytkowej, nie amortyzuje się, a ich wartość zwiększa fundusz instytucji kultury.

14. Zakupione muzealia ujmuje się w ewidencji księgowej w cenie nabycia, natomiast wartość otrzymanych nieodpłatnie lub ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych ustala się na podstawie wyceny dokonanej przez komisję powołaną w tym celu przez dyrektora Biblioteki Publicznej.



15. Dzieła sztuki otrzymane w darowiźnie wycenia się na podstawie ustaleń z darczyńcą, uwzględniając, poza wartością rynkową, także ich wartość historyczną oraz walory muzealne. Klasyfikacji oraz wyceny muzealiów gromadzonych, wypożyczanych lub wystawianych przez Biblioteki Publicznej dokonuje komisja powołana odrębnym zarządzeniem dyrektora.

16. Zbiory biblioteczne, bez względu na ich wartość, zalicza się do środków trwałych.

17. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 18, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100%, których wartość nie jest niższa niż 500 zł.

18. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących środków trwałych:

- 1) mebli,
- 2) lamp,
- 3) komputerów,
- 4) kalkulatorów,
- 5) sprzętu audiowizualnego,
- 6) aparatów fotograficznych,
- 7) lodówek,
- 9) odkurzaczy,
- 10) klimatyzatorów,
- 11) aparatów telefonicznych,
- 12) sprzętu elektronicznego.

19. Nabytą aktualizację lub modyfikację oprogramowania przeprowadzoną przez osoby trzecie, niezwiązaną z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zalicza się bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

20. Zapasy obejmują:

- 1) materiały nabyte w celu zużycia na potrzeby własne (np. materiały biurowe, gospodarcze, elektryczne, środki czystości),
- 2) towary nabyte w celu odsprzedaży.

21. Wyceny materiałów dokonuje się według cen nabycia netto z uwzględnieniem ewentualnych odpisów aktualizacyjnych związanych z utratą wartości.

22. Wyceny towarów dokonuje się w cenie nabycia netto z uwzględnieniem ewentualnych odpisów aktualizacyjnych związanych z utratą ich wartości.

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

24. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

– 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 niezutytych 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;

25. Jeżeli ceny nabycia jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, to wartość stanu końcowego tych składników wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu, czyli:

– w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu, zgodnie z art. 34 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

26. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

27. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

28. Odpisem aktualizującym obejmuje się należności zagrożone, tj. sporne oraz pochodzące z roku poprzedniego lub starsze, zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości, uwzględniając Krajowy Standard Rachunkowości Nr 4 – „Utrata wartości aktywów”. Odpisy aktualizujące należności obciążają pozostałe koszty operacyjne.

29. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość należności, równowartość całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danej należności i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

30. Odsetki za zwłokę od należności nalicza się memoriałowo na koniec miesiąca oraz na koniec roku. Nie nalicza się odsetek, jeśli ich wysokość nie przekracza równowartości trzykrotności wartości przesyłki polecanej.

31. Do należności dochodzonych na drodze sądowej zalicza się wszystkie należności skierowane na drogę postępowania sądowego, co do których do dnia bilansowego nie zapadł prawomocny wyrok sądowy. Od roszczeń spornych dokonuje się odpisu aktualizującego wartość należności.

32. Inwestycje krótkoterminowe obejmują środki pieniężne i inne aktywa pieniężne. Wycenia się je w wartości nominalnej powiększonej o odsetki naliczone na dzień bilansowy.

33. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów są dokonywane, jeśli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozlicza się proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą. Koszty dotyczące przyszłych okresów, nieprzekraczające równowartości 500,00 zł w ramach pojedynczej transakcji gospodarczej, ujmowane są jednorazowo w momencie dokonania zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe wycenia się w wartości nominalnej.

34. W Bibliotece Publicznej tworzy się:

- 1) fundusz instytucji kultury,
- 2) fundusz rezerwowy.

35. Fundusze własne Biblioteki Publicznej wycenia się w wartości nominalnej.

36. W Bibliotece Publicznej tworzy się rezerwy na:

1) pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń oraz skutków toczącego się postępowania sądowego;

2) przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów instytucja jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają oszacować w sposób wiarygodny wartość tych przyszłych zobowiązań.

37. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, które, zgodnie z postanowieniami art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, wynikają w szczególności z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Oszacowana wartość obciąża koszty rodzajowe, z którymi jest związane zdarzenie.

38. Warunkiem utworzenia rezerwy lub dokonania biernego rozliczenia międzyokresowego kosztów w księgach rachunkowych jest wystąpienie zdarzenia obligującego Bibliotekę Publiczną do wykonania w przyszłości świadczeń, przy czym zasadne i możliwe jest wiarygodne oszacowanie kosztów lub strat, których poniesienie jest niezbędne do wywiązania się przez instytucję z jej obowiązków.

39. Rezerwę oraz bierne rozliczenia kosztów tworzy się wyłącznie wtedy, gdy:

- 1) na Bibliotece Publicznej ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy) świadczenia wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- 2) jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów,
- 3) możliwe jest wiarygodne oszacowanie kwoty wykonania obowiązku.

40. Ujęcie w ewidencji księgowej rezerwy/biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów polega na:

- 1) zwiększeniu kosztów działalności operacyjnej i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one bezpośrednio działalności operacyjnej,
- 2) zwiększeniu pozostałych kosztów operacyjnych i rezerw, jeżeli dotyczą one pośrednio działalności operacyjnej,
- 3) zwiększeniu kosztów finansowych i rezerw, jeżeli dotyczą one operacji finansowych.

41. Wykorzystanie rezerwy/biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następuje w związku z powstaniem zobowiązania, na które były one utworzone, zgodnie z art. 35d ust. 3 ustawy o rachunkowości.

42. Rozwiązanie całości lub części niewykorzystanej rezerwy/biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w przypadku zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego jej utworzenie na dzień, na który okazała się zbędna, polega na zmniejszeniu stanu rezerw oraz zwiększeniu:

- 1) pozostałych przychodów operacyjnych, gdy rezerwa dotyczy pośrednio działalności operacyjnej,
- 2) przychodów finansowych, jeśli rezerwa dotyczy operacji finansowych.

43. Rezerwy tworzy się na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników, które wynikają z regulaminu wynagradzania oraz obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności na:

- 1) odprawy emerytalne i rentowe,
- 2) nagrody jubileuszowe,

44. Rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze stanowią równowartość wynagrodzenia urlopowego wraz z obowiązkowymi obciążeniami pracodawcy.

45. W Bibliotece Publicznej nie tworzy się aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego od osób prawnych, gdyż instytucja korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 17 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.).

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

47. W ramach funduszy specjalnych Biblioteki Publicznej tworzy zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Zasady gospodarowania ZFŚS określa przyjęty przez Bibliotekę Publiczną regulamin. Fundusz ten wycenia się w wartości nominalnej.

48. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec miesiąca, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

49. Na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

W pierwszym miesiącu po miesiącu księgowania różnice kursowe z wyceny podlegają wystornowaniu.

50. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza na koniec każdego miesiąca.

**2. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowości i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego.**

Nie dotyczy

**3. Przedstawienie dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki.**

Nie dotyczy

**4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok podatkowy:**

Majątek trwały ujęto wg wartości netto, zachowana zasada ciągłości, wartości te wykazane w bilansie.

**5. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w bilansie i rachunku zysków i strat:**

Nie dotyczy

6. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego:

Nie dotyczy

II.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz trwałych lokat finansowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu: przeceny, inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia).

Rzeczowe aktywa trwałe

1 środki trwałe – wartość na koniec roku obrotowego: 328,53 zł

- a) Urządzenia techniczne i maszyny: wartość początkowa środków trwałych 12.000,00 zł dotychczasowe umorzenie 12.000,00 zł
- b) środki trwałe - wartość początkowa środków trwałych 51.643,06 zł dotychczasowe umorzenie 51.314,53 zł
- c) pozostałe środki trwałe - wartość na dzień bilansowy pozostałych środków trwałych 61.295,56 zł dotychczasowe umorzenie 61.295,56 zł
- d) Zbiory biblioteczne – wartość na dzień bilansowy zbiorów bibliotecznych 236.288,28 zł wartość umorzonych jednorazowo zbiorów bibliotecznych 236.288,28 zł.

2. Wartości gruntów użytkowanych wieczysto:

Nie dotyczy

3. Wartości niematerialne i prawne: wartość początkowa pozostałych środków trwałych 10.236,35 zł dotychczasowe umorzenie 10.236,35 zł.

4. Wartość nie amortyzowanych (umorzonych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.

5. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nie dotyczy

6. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Nie dotyczy

7. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych.

Saldo konta kapitał podstawowy na dzień 01-01-2021 roku wynosiło: 4255,74 zł

Saldo konta kapitał podstawowy na dzień bilansowy wynosiło: 4255,74 zł

Saldo konta kapitał rezerwowy oraz zapasowy na dzień 01.01.2021 roku wynosiło: 0,00 zł

Saldo konta kapitał rezerwowy oraz zapasowy na dzień bilansowy wynosiło: 0,00 zł

#### **8. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.**

Strata za 2021 r. w kwocie **8.788,23 zł** zostanie pokryta z zysków wypracowanych przez Bibliotekę Publiczną w Lubieniu Kujawskim.

#### **9. Dane o stanie rezerw według ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, ze wskazaniem tych z nich, które korygują stan należności.**

Biblioteka Publiczna nie tworzyła rezerw w 2021 roku.

#### **10. Podział zobowiązań i należności wg pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty**

##### **Zobowiązania:**

- wobec dostawców do 12 miesięcy w kwocie 2736,66 zł:

- Zobowiązanie z tytułu II raty składki ubezpieczenia majątkowego za rok 2021/2022 w kwocie 278,00 zł,
- zobowiązanie z tytułu zwrotu kosztów ogrzewania pomieszczeń Biblioteki Publicznej w grudniu 2021 r. – 2.458,66 zł

##### **Należności:**

- z tytułu dostaw i usług: Instytucja nie posiada żadnych należności na dzień bilansowy.

#### **11. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów**

Czynne rozliczenia międzyokresowe po stronie aktywów w kwocie 724,94 zł to:

- koszty ubezpieczenia majątkowego Biblioteki Publicznej za okres od 01.06.2021 do 31.05.2022 r. 232,94 zł.
- koszty odnowienia licencji programu finansowo – księgowego SAGE 50 cloud za okres od 01.06.2021 do 31.05.2022 r. – 492,00 zł

Bierne rozliczenia międzyokresowe po stronie pasywów:

- Jednostka nie posiada na dzień bilansowy biernych rozliczeń międzyokresowych

Przychody przyszłych okresów:

- Jednostka na dzień bilansowy nie posiada przychodów przyszłych okresów.

#### **12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem ich rodzaju)**

Nie dotyczy

#### **13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.**

Nie dotyczy

**III.1. Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną przychodów ze sprzedaży towarów i produktów. Osiągnięty w 2020 roku dochód:**

- Dotacja podmiotowa – **140.000,00 zł**
- Dotacja z Biblioteki Narodowej – na zakup nowości wydawniczych – **6.526,00 zł**
- przychód z usług ksero oraz wydruków komputerowych – **651,50 zł**
- przychód z nieodpłatnie przekazane książki do zbiorów bibliotecznych zakupionych ze składek członkowskich Klubu Książki działającego przy Bibliotece Publicznej w Lubieniu Kujawskim o wartości: **411,12 zł**
- przychód z ubytkowanych zbiorów bibliotecznych przekazanych jako surowce wtórne – **150,00 zł**
- przychód z tytułu zwrotu kosztów energii pobranej przez przedsiębiorstwo w czasie remontu budynku Biblioteki Publicznej w Lubieniu Kujawskim – **791,68 zł**

Biblioteka Publiczna jest użytkownikiem pomieszczeń przekazanych przez organizatora przeznaczonych na działalność statutową w sposób nieodpłatny na podstawie umowy użyczenia.

Przychód z nieodpłatnego udostępnienia pomieszczeń na działalność statutową o którym mowa art. 12 ust.1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych została oszacowana w wysokości równowartości czynszu, jaku przysługiwałby w razie zawarcia umowy najmu lokalu – jeżeli przedmiotem świadczeń jest udostępnienie lokalu. Do obliczenie rocznego przychody zastosowano stawkę podatku od nieruchomości na 2021 r. określoną w uchwale nr XXII/184/2020 Rady Miejskiej w Lubieniu Kujawskim z dnia 18 grudnia 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2021 rok, dla pozostałych budynków lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w wysokości 5 zł / 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej. Wyliczenie rocznej opłaty czynszowej za 2021 r. – 5,00 zł/1 m<sup>2</sup> x 169,9 m<sup>2</sup> = 849,50 zł/m-c; 12 m-cy x 849,50 zł/m-c = 10.194,00 zł.

Uzyskane przychody w całości przeznaczone zostały na działalność statutową Biblioteki Publicznej.

**2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)**  
Nie dotyczy

**3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy.**

Nie dokonano odpisów aktualizujących w roku bilansowym

**4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidywanej do zaprzestania w roku następnym.**

Nie dotyczy

**5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych lub osób fizycznych od wyniku finansowego straty brutto.**

Koszty finansowe (niepodatkowe) **0,00**

**6. Dane o kosztach:**

- Amortyzacja: **22.505,50 zł**
- zużycie materiałów i energii: **13.497,85 zł**



- usługi obce: **6.697,18 zł**
- podatki i opłaty: **275,00 zł**
- wynagrodzenia: **92.486,17 zł**
- świadczenia na rzecz pracowników: **21.576,83 zł**
- pozostałe: **280,00 zł**

**7. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby.**

Nie dotyczy

**8. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych:**

Nie dotyczy

**9. Przyszłe zobowiązania z tytułu podatku dochodowego:**

Nie dotyczy

**10. Strukturę środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych**

Jednostka nie sporządza sprawozdania z przepływów środków pieniężnych.

**V. Informacje o:**

**1. Wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności w tym:**

a) nazwie zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia

Nie dotyczy

b) procentowym udziale

Nie dotyczy

c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych

Nie dotyczy

d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników majątku trwałego

Nie dotyczy

e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych

Nie dotyczy

f) dochodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach związanych z nimi

Nie dotyczy

g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycjach dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

Nie dotyczy

**2. Przeciętnym zatrudnieniu w grupach zawodowych w roku obrotowym:**

- dyrektor 1 etat
- starszy bibliotekarz 1 etat

**3. Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych.**

Nie dotyczy

**4. Pożyczkach udzielonych członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych.**

Nie dotyczy

**5. Transakcjach z członkami zarządu i organami nadzorczymi.**

Nie dotyczy

**6. Transakcjach ze spółkami powiązаныmi kapitałowo, a które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.**

Nie dotyczy

**VI. Informacje dotyczące**

1. Nazwę i siedzibę jednostki dominującej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe:  
**Gmina Lubień Kujawski, ul. Wojska Polskiego 29, 87-840 Lubień Kujawski**

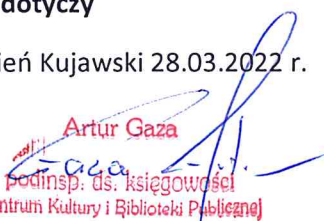
2. Dane liczbowe dotyczące udziałów w innych jednostkach:

**Nie dotyczy**

3. Dane liczbowe dotyczące spółek powiązanych kapitałowo a jednostką:

**Nie dotyczy**

Lubień Kujawski 28.03.2022 r.

  
Artur Giza  
podinsp. ds. księgowości  
Centrum Kultury i Biblioteki Publicznej

.....  
(główny księgowy)

  
DYREKTOR BIBLIOTEKI  
Robert Puczkowski

.....  
(kierownik jednostki)