

**Zarządzenie Nr 18/2025**  
**Wójta Gminy Borkowice**  
**z dnia 31 marca 2025 roku**

w sprawie: ***zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury – Gminna Biblioteka Publiczna w Borkowicach za rok 2024***

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 29 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2024 r. poz. 87) zarządzam co następuje:

**§ 1**

Zatwierdzam sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Gminna Biblioteka Publiczna w Borkowicach za 2024 r.

**§ 2**

Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z:

- bilansu jednostki,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej.

**§ 3**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
  
**mgr Robert Fidos**

(dane jednostki)

## BILANS

sporządzony na dzień: 31 grudnia 2024

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

|     | AKTYWA                                           | Stan na dzień kończący |                       |     | PASYWA                                                                                      | Stan na dzień kończący |                       |
|-----|--------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
|     |                                                  | rok bieżący<br>2024    | rok poprzedni<br>2023 |     |                                                                                             | rok bieżący<br>2024    | rok poprzedni<br>2023 |
| A   | Aktywa trwałe                                    | 348 520,33             | 359 565,72            | A   | Kapitał (fundusz) własny                                                                    | -9 118,95              | -9 322,96             |
| I   | Wartości niematerialne i prawne                  |                        |                       | I   | Kapitał (fundusz) podstawowy                                                                | -9 322,96              | -9 327,96             |
| II  | Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:                   | 348 520,33             | 359 565,72            | II  | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:                                                          |                        |                       |
|     | – środki trwałe                                  | 348 520,33             | 359 565,72            |     | – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) |                        |                       |
|     | – środki trwałe w budowie                        |                        |                       |     |                                                                                             |                        |                       |
| III | Należności długoterminowe                        |                        |                       | III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:                                             |                        |                       |
| IV  | Inwestycje długoterminowe, w tym:                |                        |                       |     | – z tytułu aktualizacji wartości godziwej                                                   |                        |                       |
|     | – nieruchomości                                  |                        |                       | IV  | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                                                     |                        | 5,00                  |
|     | – długoterminowe aktywa finansowe                |                        |                       |     |                                                                                             |                        |                       |
| V   | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe        |                        |                       |     |                                                                                             |                        |                       |
| B   | Aktywa obrotowe                                  | 204,01                 | 0,00                  | V   | Zysk (strata) z lat ubiegłych                                                               | 204,01                 | 0,00                  |
| I   | Zapasy                                           |                        |                       |     |                                                                                             |                        |                       |
| II  | Należności krótkoterminowe, w tym:               |                        |                       |     |                                                                                             |                        |                       |
| a)  | z tytułu dostaw i usług, w tym:                  |                        |                       | VI  | Zysk (strata) netto                                                                         |                        |                       |
|     | – do 12 miesięcy                                 |                        |                       | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                              |                        |                       |
|     | – powyżej 12 miesięcy                            |                        |                       | B   | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                                                      | 357 843,29             | 368 888,68            |
| III | Inwestycje krótkoterminowe, w tym:               | 204,01                 | 0,00                  | I   | Rezerwy na zobowiązania, w tym:                                                             |                        |                       |
|     |                                                  |                        |                       |     | – rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                               |                        |                       |
| a)  | krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:         |                        |                       | II  | Zobowiązania długoterminowe, w tym:                                                         |                        |                       |
|     | – środki pieniężne w kasie i na rachunkach       | 204,01                 | 0,00                  |     | – z tytułu kredytów i pożyczek                                                              |                        |                       |
| IV  | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe       |                        |                       | III | Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:                                                        |                        |                       |
|     |                                                  |                        |                       | a)  | z tytułu kredytów i pożyczek                                                                |                        |                       |
| C   | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy   |                        |                       | b)  | z tytułu dostaw i usług, w tym:                                                             |                        |                       |
|     |                                                  |                        |                       |     | – do 12 miesięcy                                                                            |                        |                       |
| D   | Udziały (akcje) własne                           |                        |                       |     | – powyżej 12 miesięcy                                                                       |                        |                       |
|     |                                                  |                        |                       | c)  | fundusze specjalne                                                                          |                        |                       |
|     |                                                  |                        |                       | IV  | Rozliczenia międzyokresowe                                                                  | 357 843,29             | 368 888,68            |
|     | <b>AKTYWA razem</b><br>(suma poz. A i B i C i D) | <b>348 724,34</b>      | <b>359 565,72</b>     |     | <b>PASYWA razem</b><br>(suma poz. A i B)                                                    | <b>348 724,34</b>      | <b>359 565,72</b>     |

Główny Księgowy

Agnieszka Szumczyk

DYREKTOR

mgr Kinga Cholewa

(dane jednostki)

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... od 01.01.2024 do 31.12.2024 .....

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

| Wiersz    | Wyszczególnienie                                                                                            | Dane za             |                       |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
|           |                                                                                                             | rok bieżący<br>2024 | rok poprzedni<br>2023 |
| <b>A.</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>                                                       | 662,39              | 0,00                  |
| I.        | Przychody netto ze sprzedaży                                                                                | 662,39              |                       |
| II.       | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia,<br>zmniejszenie – wartość ujemna)                   |                     |                       |
| III.      | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                                    |                     |                       |
| <b>B.</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                                      | 293 503,77          | 235 790,41            |
| I.        | Amortyzacja                                                                                                 | 11 045,39           | 11 045,39             |
| II.       | Zużycie materiałów i energii                                                                                | 51 437,45           | 50 663,09             |
| III.      | Usługi obce                                                                                                 | 4 195,99            | 3 964,96              |
| IV.       | Wynagrodzenia                                                                                               | 172 356,00          | 135 165,00            |
| V.        | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:                                                          | 32 621,01           | 29 557,44             |
|           | – emerytalne                                                                                                |                     |                       |
| VI.       | Pozostałe koszty, w tym:                                                                                    | 21 847,93           | 5 394,53              |
|           | – wartość sprzedanych towarów                                                                               |                     |                       |
| <b>C.</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>                                                                   | -292 841,38         | -235 790,41           |
| <b>D.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne, w tym:</b>                                                               | 293 045,39          | 235 790,41            |
|           | – aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                                              |                     |                       |
| <b>E.</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</b>                                                                  |                     |                       |
|           | – aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                                              |                     |                       |
| <b>F.</b> | <b>Przychody finansowe, w tym:</b>                                                                          |                     |                       |
| I.        | Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada<br>zaangażowanie w kapitale, w tym: |                     |                       |
|           | – od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie<br>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                                                                   |                     |                       |
| <b>G.</b> | <b>Koszty finansowe, w tym:</b>                                                                             |                     |                       |
| I.        | Odsetki, w tym:                                                                                             |                     |                       |
|           | – dla jednostek powiązanych                                                                                 |                     |                       |
| II.       | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                                                        |                     |                       |
|           | – w jednostkach powiązanych                                                                                 |                     |                       |
| III.      | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                                                   |                     |                       |
| <b>H.</b> | <b>Zysk (strata) brutto (C + D - E + F - G)</b>                                                             | 204,01              | 0,00                  |
| <b>I.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                                                                    |                     |                       |
| <b>J.</b> | <b>Zysk (strata) netto (H - I)</b>                                                                          | 204,01              | 0,00                  |

Główny Księgowy

Agnieszka Szymczyk

DYREKTOR

mgr Kinga Cholewa

INFORMACJA DODATKOWA JEDNOSTKI  
GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA  
za rok 2024

I. Informacja dodatkowe, o której mowa w art. 45. Ust. 2 pkt 3 ustawy, obejmuje w szczególności:

1. Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym amortyzacji, walut obcych) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Rzeczowy majątek trwały – jednostka stosuje liniową metodę amortyzacji przy zastosowaniu stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe o wartości 10 000,00 zł są umarzane jednorazowo.

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 obrotowy:

| Dane o kosztach                                                    | Rok 2023   | Rok 2024   |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| a) amortyzacja                                                     | 11 045,39  | 11 045,39  |
| b) zużycie materiałów i energii                                    | 50 663,09  | 51 437,45  |
| c) usługi obce                                                     | 3 964,96   | 4 195,99   |
| d) wynagrodzenia                                                   | 135 165,00 | 172 356,00 |
| e) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników | 29 557,44  | 32 621,01  |
| f) podatki i opłaty                                                | 1 367,92   |            |
| g) pozostałe koszty rodzajowe                                      | 4 026,61   | 21 847,93  |
| Razem koszty                                                       | 235 790,41 | 293 503,77 |

5. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, nie uwzględnionych w bilansie i w 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 wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych a także trwałych lokat finansowych.

- Wartość brutto środków trwałych ujętych w bilansie wynosi 492 353,12 a umorzenie (070) 102 631,32
- Wartość brutto wyposażenia 41 389,05
- Wartość ksiązek wynosi - 318 479,86
- Wartości niematerialne i prawne – 5 789,00
- Umorzenie wyposażenia - 41 389,05
- Umorzenie ksiązek – 318 479,96
- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – 5 789,00

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość:

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

6. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy  
Zysk - 204,01 zostanie przeksięgowany na fundusz rezerwowy z przeznaczeniem na pokrycie strat instytucji w latach następnych.  
Strata -0,00

7. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przyszłych okresów:  
357 843,29 - wartość niezamortyzowanych środków trwałych sfinansowanych dotacją:

- 357 843,29 budynek biblioteki

8. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem ich rodzaju):

Nie dotyczy

9. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe:

Nie dotyczy

1. Strukturę rzeczową /rodzaje działalności/ i terytorialną / kraj, eksport/ przychodów ze sprzedaży towarów i produktów

Ogółem przychody :                      282 000,00 – dotacja podmiotowa  
662,39,00 – za sprzedaż energii

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

Nie dotyczy

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapisów, o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy:

Nie dotyczy

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej 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 (zysku, straty) brutto:

Nie dotyczy

6. Dane o kosztach:

|                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| a) amortyzacja                     | 11 045,39        |
| b) zużycie materiałów i energii    | 51 437,45        |
| c) usługi obce                     | 4 195,99         |
| d) wynagrodzenia                   | 172 356,00       |
| e) ubezp. społ. i inne świadczenia | 32 621,01        |
| f) pozostałe koszty                | <u>21 847,93</u> |
| Razem koszty                       | 293 503,77       |

Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego

Borkowice, dnia 28.02.2025 r.

Główny Księgowy  
Agnieszka Skymczyk

DYREKTOR  
Cholewa  
mgr Kinga Cholewa

