

wpl. 28.05.2024

Nr 1923 zał. podpis

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Biblioteka Publiczna Gminy Orchowo
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Powstańców Wielkopolskich 3, 62 -436 Orchowo
1.3	adres jednostki
	ul. Powstańców Wielkopolskich 3, 62 -436 Orchowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie potrzeb oświatowych, kulturalnych i informacyjnych mieszkańców Gminy oraz uczestnictwo w upowszechnianiu wiedzy i kultury na terenie gminy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Dane odrębne - tylko informacja z działalności Biblioteki Publicznej Gminy Orchowo
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	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: cen nabycia takiego samego lub podobnego przedmiotu. 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 tym w drodze darowizny. środki trwałe otrzymane na podstawie decyzji organizatora wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. 2. Podstawę kwalifikacji środków trwałych do celów ewidencji i ustalania odpisów amortyzacyjnych i sprawozdawczości stanowi Rozporządzenie Rady Ministrów z 3 października 2016 roku sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych 3. 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 przyjęto do użytkowania, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono niedobór. 4. Niskocenne środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia mieści się w kwocie do 3500 zł, dokonuje się jednorazowej amortyzacji w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 5. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które zostały przyjęte do użytkowania, a ich wartość początkowa jest wyższa niż 3500 zł. 6. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne podlegające rocznej ocenie pod kątem ich użyteczności. składniki majątku, które nie będą wykorzystywane w działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Orchowie lub istotnie utraciły swoją wartość podlegają analizie pod kątem utraty wartości lub zostają przekazany do likwidacji. 7. Wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych 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 i stopnia zużycia. 8. Księgozbiory (zbiory biblioteczne) bez względu na ich wartość zalicza się do środków trwałych, a ich amortyzacji dokonuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 9. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej do 3500 zł, będą objęte ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową. 10. Nabytą aktualizację lub modyfikację oprogramowania przeprowadzoną przez osoby trzecie, nie związanych 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. 11. Zapasy obejmują: – materiały nabyte w celu zużycia na potrzeby własne (np. materiały biurowe, gospodarcze, elektryczne, środki czystości, znaczki). 12. Wyceny materiałów dokonuje się według cen zakupu. 13. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	-
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	-
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	-
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	-
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	-
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	-
b)	powyżej 3 do 5 lat
	-
c)	powyżej 5 lat
	-
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	-
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
1.12	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

	-																					
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie																					
	-																					
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																					
	-																					
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																					
Ogółem: 184.749,73 zł																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</th> <th>Wysokość wypłaconych środków</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Wynagrodzenia ze stosunku pracy i nagrody</td> <td>180.611,76</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Ekwiwalent za urlop</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Odpis na ZFSS</td> <td>4.067,97</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Inne wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze (badania lekarskie, koszty szkoleń)</td> <td>70,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Wysokość wypłaconych środków	1.	Wynagrodzenia ze stosunku pracy i nagrody	180.611,76	2.	Odprawy emerytalne	0,00	3.	Nagrody jubileuszowe	0,00	4.	Ekwiwalent za urlop	0,00	5.	Odpis na ZFSS	4.067,97	6.	Inne wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze (badania lekarskie, koszty szkoleń)	70,00
Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Wysokość wypłaconych środków																				
1.	Wynagrodzenia ze stosunku pracy i nagrody	180.611,76																				
2.	Odprawy emerytalne	0,00																				
3.	Nagrody jubileuszowe	0,00																				
4.	Ekwiwalent za urlop	0,00																				
5.	Odpis na ZFSS	4.067,97																				
6.	Inne wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze (badania lekarskie, koszty szkoleń)	70,00																				
1.16	inne informacje																					
2.																						
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																					
	-																					
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym																					
	-																					
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																					
	-																					
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych																					
	-																					
2.5.	inne informacje																					
	-																					
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																					
	-																					

Główny księgowy

Natalia Urbańska
Natalia Urbańska
(główny księgowy)

..... 25.03.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

mgr Magdalena Peczkowska

M. Peczkowska
Dyrektor Biblioteki Publicznej
Gminy Orchowo
(kierownik jednostki)

