

**ZARZĄDZENIE NR 19/2022**  
**WÓJTA GMINY ŁUBNICE**  
**z dnia 15 czerwca 2022 r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego**  
**Samorządowej Instytucji Kultury w Łubnicach za 2021 rok**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), w związku z art. 10 ust. 1 i art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.) i art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz w związku z § 13 Statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Łubnicach zarządza się co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samorządowej Instytucji Kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Łubnicach za rok 2021,

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

1. Bilansu na dzień 31 grudnia 2021 r.;
2. Rachunku zysków i strat za okres od dnia 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., wykazującego stratę w kwocie 1.097,33 zmniejszającą kapitał rezerwowy;
3. Informacji dodatkowej za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



**WÓJTA**  
*[Signature]*  
mgr inż. Marek Perek

## Sprawozdanie finansowe

od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.

### GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W ŁUBNICACH

samorządowej instytucji kultury

ul. Gen. Sikorskiego 98

98-432 Łubnice

NIP 9970014326

REGON 001083264

Nr 1 w rejestrze instytucji kultury Gminy Łubnice

PKD 9101A – działalność podstawowa

Sprawozdanie finansowe sporządzono 31 marca 2022 r. i obejmuje:

- Bilans za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 (wersja pełna)
- Rachunek wyników za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 (wariant porównawczy)
- Informacja dodatkowa za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 przy założeniu kontynuowania działalności

Gł. Księgowy  
d/s obsługi finans. GOPS i GBP:

GLÓWNY KSIĘGOWY  
ds. obsługi finansowej GOPS i GBP

  
Teresa Kłoczek

data: 31-03-2022

Dyrektor  
GBP w Łubnicach:

DYREKTOR  
Gminnej Biblioteki Publicznej w Łubnicach  
  
Dorota Wejner

data: 31-03-2022

**BILANS**  
za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 r.

Aktywa	Stan na dzień		Pasywa	Stan na dzień	
	31.12.2020	31.12.2021		31.12.2020	31.12.2021
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>31 793,60</b>	<b>23 144,80</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>51 499,55</b>	<b>50 402,22</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	21 758,34	21 758,34
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II. Kapitał (fundusz) instytucji kultury</b>	0,00	0,00
2. Wartość firmy			<b>III. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>		
3. Inne wartości niematerialne i prawne			<b>IV. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<b>V. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	23 856,48	29 741,21
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>31 793,60</b>	<b>23 144,80</b>	<b>VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
1. Środki trwałe	31 793,60	23 144,80	<b>VII. Zysk (strata) netto</b>	<b>5 884,73</b>	<b>- 1 097,33</b>
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			<b>VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>30 211,90</b>	<b>22 186,80</b>
c) urządzenia techniczne i maszyny			<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
d) środki transportu			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
e) inne środki trwałe	31 793,60	23 144,80	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie			- długoterminowa		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- krótkoterminowa		
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3. Pozostałe rezerwy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Od pozostałych jednostek			- długoterminowe		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- krótkoterminowe		
2. Wartości niematerialne i prawne			<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		
- udziały lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			d) inne		
4. Inne inwestycje długoterminowe			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>2 868,30</b>	<b>2 292,00</b>

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	2 868,30	2 292,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			a) kredyty i pożyczki		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>49 917,85</b>	<b>49 444,22</b>	c) inne zobowiązania finansowe		
I. Zapasy	726,93	7 693,73	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 868,30	2 292,00
1. Materiały	726,93	7 693,73	– do 12 miesięcy	2 868,30	2 292,00
2. Półprodukty i produkty w toku			– powyżej 12 miesięcy		
3. Produkty gotowe			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
4. Towary			f) zobowiązania wekslowe		
5. Zaliczki na dostawy			g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń		
II. Należności krótkoterminowe	909,85	805,00	h) z tytułu wynagrodzeń		
1. Należności od jednostek powiązanych					
2. Należności od pozostałych jednostek	909,85	805,00	i) inne		
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty:	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	27 343,60	19 894,80
– powyżej 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	27 343,60	19 894,80
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			– długoterminowe	27 343,60	19 894,80
c) inne	909,85	805,00	– krótkoterminowe		
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	48 281,07	40 945,49			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	48 281,07	40 945,49			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
– udziały lub akcje					
– inne papiery wartościowe					
– udzielone pożyczki					
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	48 281,07	40 945,49			
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	48 281,07	40 945,49			
– inne środki pieniężne					
– inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
<b>Aktywa razem</b>	<b>81 711,45</b>	<b>72 589,02</b>	<b>Pasywa razem</b>	<b>81 711,45</b>	<b>72 589,02</b>

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT  
 za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021

	2020 rok	2021 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	<b>420.000,00</b>	<b>430.000,00</b>
od jednostek powiązanych		
I Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna)		
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V Dotacje do działalności podstawowej (w tym od Organizatora)	420.000,00	430.000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	<b>448.121,39</b>	<b>466.271,46</b>
I Amortyzacja	8.648,80	8.648,80
II Zużycie materiałów i energii	88.182,54	111.155,14
III Usługi obce	39.245,78	40.353,01
IV Podatki i opłaty	-	-
V Wynagrodzenia	257.924,65	257.369,09
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	53.929,05	48.350,91
VII Pozostałe koszty rodzajowe	190,57	394,51
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży ( A – B )	<b>- 28.121,39</b>	<b>- 36.271,46</b>
D. Pozostałe przychody operacyjne	<b>34.006,12</b>	<b>129.870,13</b>
I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II Dotacje	4.800,00	98.560,00
III Inne przychody	21.687,32	22.925,33
IV Pozostałe przychody operacyjne	7.518,80	8.384,80
E. Pozostałe koszty operacyjne	<b>0,00</b>	<b>94.696,00</b>
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III Inne koszty operacyjne	0,00	94.696,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	<b>5.884,73</b>	<b>- 1.097,33</b>
G. Przychody finansowe	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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		
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)	<b>5.884,73</b>	<b>- 1.097,33</b>
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych ( J.I. – J.II )		
I Zyski nadzwyczajne		
II Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto ( I +/- J )	<b>5.884,73</b>	<b>- 1.097,33</b>
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	<b>5.884,73</b>	<b>- 1.097,33</b>

**Informacja dodatkowa**  
od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.

**1) Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów:**

Gminna Biblioteka Publiczna w Lubnicach przyjęła w polityce rachunkowości stosowanie następujących metod wyceny aktywów i pasywów:

▪ Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i wartości początkowej powyżej 10.000 zł - kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia jest równy lub wyższy niż 200 zł i niższy lub równy kwocie wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych do 10.000 zł, o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok zalicza się do pozostałych środków trwałych (wyposażenie).

▪ Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- autorskie prawa majątkowe, koncesje,  
- nabyte na potrzeby Biblioteki licencje do programów komputerowych o przewidzianym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystane na potrzeby związane z działalnością.

▪ Środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł. są amortyzowane metodą liniową, według stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Od składników majątkowych o wartości początkowej od 200 zł do 10.000,00 zł i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok oraz książek stanowiących księgozbiór Biblioteki dokonuje się umorzenia jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

▪ Należności wycenia się w kwocie wymaganej do zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizacyjnych kwoty należne od dłużników kwestionujących należność, postawionych w stan likwidacji lub upadłości bądź zagrożonych upadłością, albo zalegających z zapłatą należności w części lub całości przez okres dłuższy od pół roku.

▪ zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych,

▪ środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Do przychodów instytucji kultury zalicza się dotację podmiotową z budżetu gminy, dotacje celowe, darowizny, przychody z najmu, przychody (dochody) własne i inne pobierane przez bibliotekę opłaty.

Do kosztów działalności jednostki zalicza się koszty związane z realizacją zadań statutowych.

Zysk lub strata wpływa na wysokość kapitału podstawowego, natomiast fundusz instytucji kultury odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji na dzień utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto. W związku z tym, że organizator nie wydzielił takiego mienia fundusz instytucji kultury wykazano w bilansie w wys. 0 zł.

Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczona jest na pokrycie strat instytucji kultury. W przypadku, gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury. Kapitał pochodzący z tzw. Funduszu nabycia w odniesieniu do przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej wykazuje się jako kapitał zapasowy.

## 2) Uzupełniające dane o aktywach i pasywach:

– w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany (zwiększenie/zmniejszenie) wartości niematerialnych i prawnych, wartości środków trwałych oraz inwestycji długoterminowych.

– wartość zbiorów bibliotecznych wynosi 268.541,79 zł, natomiast umorzenie zbiorów bibliotecznych wynosi 268.541,79 zł. Zbiory biblioteczne są umarzane jednorazowo z chwilą przyjęcia na stan księgozbioru,

- wartość zakupionych księgozbiorów	15.756,91
- wartość ubytków w księgozbiorze wyniosła	100,57
- zwiększenie wartości z tyt. zamiany za zagub.	0,00
- wartość darowizny księgozbioru wyniosła	307,00

- wartość pozostałych środków trwałych (wyposażenia) wynosi 444.153,72 umorzenie wynosi 444.153,72. Pozostałe środki trwałe są umarzane jednorazowo z chwilą przyjęcia na stan wyposażenia i oddania do użytkowania.

- wartość zakupionych pozostałych śr. trwałych	18.359,00
- wartość ubytków (protokół likwidacji)	0,00

– instytucja kultury nie posiada:

- gruntów użytkowanych wieczysto,
- środków trwałych używanych na podstawie najmu, dzierżawy, czy leasingu,
- zobowiązań wobec budżetu gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli
- kapitałów zapasowych i rezerwowych, ani rezerw
- zobowiązań długoterminowych
- zobowiązań zabezpieczonych na majątku
- zobowiązań warunkowych
- walut obcych
- środków trwałych w budowie,
- umów mających wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy
- jednostek powiązanych,
- wspólnych przedsięwzięć,

– instytucja kultury posiada:

- rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 19.894,80. W 2021 r. nie dokonano żadnych zwiększeń rozliczeń międzyokresowych, zostały one pomniejszone o odpis amortyzacyjny za rok 2021 – 3.420,00 (instrumenty Dzierżkowice) i 4.028,80 (instrumenty Łubnice)

– budynki, w których realizowane są zadania statutowe Instytucja użytkuje na podstawie umowy użyczenia. Nie zostały przekazane przez Gminę Łubnice (są własnością Gminy Łubnice), w związku z tym nie są wykazywane jako majątek Gminnej Biblioteki Publicznej w Łubnicach, a ich wartość znajduje się w ewidencji środków trwałych Gminy Łubnice.

- kapitał podstawowy 21.758,34 zł, w tym fundusz instytucji kultury 0 zł
- kapitał rezerwowany 29.741,21 zł
- strata bilansowa w wys. 1.097,33 zł zostanie przeksięgowany po zatwierdzeniu sprawozdania w następujący sposób:
  - w kwocie 1.097,33 pomniejszenie kapitału rezerwowego
- instytucja kultury nie aktualizowała wartości należności, ani nie stosowała żadnych odpisów aktualizujących dla aktywów,

Rachunek bankowy VAT wynosi 0,00 zł.

**3) Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym: przychodów określonych statutem:**

Przychody z tytułu	Wartość	% w strukturze
dotacja podmiotowa od Organizatora - Gminy Łubnice	430 000,00	77,83%
dofinansowanie z Biblioteki Narodowej - zakup nowości wydawniczych	4 800,00	0,87%
dotacja celowa od Organizatora - Gminy Łubnice (dofinansowanie w ramach realizacji Projektu Modernizacja Centrum Kultury wsi Łubnice)	18 760,00	3,40%
dotacja Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu (dofinansowanie w ramach realizacji Projektu Modernizacja Centrum Kultury wsi Łubnice)	75 000,00	13,58%
darowizn:	5 347,80	0,97%
<i>w tym: pieniężnych – 250,00 rzeczowych – 5.097,80</i>		
Przychody z działalności Orkiestry Łubnice	5 810,00	1,05%
<i>w tym: odpłatność za naukę –5.810,00</i>		
Przychody z działalności Orkiestry Dzieci z Łubnic	4 000,00	0,72%
<i>w tym: odpłatność za naukę –4.000,00</i>		
Przychody z działalności Społ. Ogniska Muzycznego	7 050,00	1,28%
Przychody z działalności Biblioteki	492,40	0,09%
Przychody z najmu i refundacji kosztów mediów	1 161,13	0,21%
<b>Razem przychody</b>	<b>552 421,33</b>	<b>100,00%</b>



4) Informacje o strukturze kosztów stanowiących świadczenia pieniężne i niepieniężne określone statutem oraz o strukturze kosztów administracyjnych:

	Koszty działalności:	Wartość	% w strukturze
411	zakupu materiałów	47 786,32	8,64%
412	zakupu materiałów (opatu)	28 614,79	4,93%
413	zakupu materiałów (księgozbiorów)	15 756,91	3,15%
417	zakupu materiałów (akcesoriów komputerowych)	6 545,00	0,35%
419	zakupu energii, wody	12 452,12	2,99%
426	usług transportowych	2 675,00	0,07%
429	zakupu usług pozostałych	37 678,01	8,86%
431	wynagrodzeń	189 146,59	46,86%
433	wynagrodzeń (umów zlecenia)	67 672,50	11,71%
434	wynagrodzeń (umów o dzieło)	550,00	0,13%
441	ubezpieczeń społecznych	39 794,12	9,50%
442	Funduszu Pracy	3 741,55	1,20%
445	ZFŚS (świadczeń urlopowych)	4 263,22	1,50%
449	pozostałe świadc. na rzecz pracowników	552,02	0,07%
465	usług bankowych	0,00	0,00%
466	podróży służbowych	394,51	0,04%
469	opłat i pozostałe koszty	0,00	0,00%
	<b>Razem koszty działalności:</b>	<b>457 622,66</b>	<b>100,00%</b>
413	Umorzenie księgozbioru (dary)	936,00	
427	Usługi remontowe (projekt)	93.760,00	
411	umorzenie środków trwałych (instrumenty umorz. 2021 w części zakup. ze śr. własnych)	1.200,00	
	<b>Pozostałe koszty operacyjne:</b>	<b>95.896,00</b>	
	<b>RAZEM KOSZTY:</b>	<b>553.518,66</b>	

5) Przeciętne zatrudnienie w grudniu 2021 r. wyniosło 3,25 w podziale na grupy zawodowe:

- a. Dyrektor 1,0 et.
- b. Bibliotekarz 0,25 et.
- c. Kapelmistrz 0,5 et.
- d. Kapelmistrz 0,5 et.
- e. Instruktor ds. choreografii 0,5 et.
- f. Pracownik biblioteki (obsł.) 0,5 et.

6) Inne:

Gminna Biblioteka Publiczna nie prowadzi działalności gospodarczej. Sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta. Za lata poprzednie nie dokonywano korekt z powodu błędu podstawowego. Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby wpływ na obraz sytuacji majątkowej i finansowej instytucji kultury. Dotacja podmiotowa ujęta w sprawozdaniu w RZiS za 2021 wykazana została, podobnie jak w poprzednim sprawozdaniu w części A.V, ponieważ stanowi dotację do działalności podstawowej (tj. dotacja podmiotowa od Gminy Lubnice).

GLÓWNY KSIĘGOWY  
ds. obsługi finans. GOPS i GBP

Teresa Honcel

Główny Księgowy  
ds. obsługi finans. GOPS i GBP:

data: 31.03.2022

DYREKTOR  
Gminnej Biblioteki Publicznej w Lubnicach

*Dorota Wejner*  
Dorota Wejner

Dyrektor GBP w Lubnicach:

data: 31.03.2022