

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	BIBLIOTEKA PEDAGOGICZNA w Ostrołęce
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Piłsudskiego 38, 07-410 Ostrołęka
1.3	adres jednostki
	ul. Piłsudskiego 38, Ostrołęka
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Biblioteka prowadzi działalność służącą w szczególności wspieraniu kształcenia i doskonalenia nauczycieli, a także wspieraniu działalności szkół, w tym bibliotek szkolnych, o których mowa w art.2 pkt. 3-5 i 7 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zakładów kształcenia nauczycieli i placówek doskonalenia nauczycieli.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 – 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza się sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia w

sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa przekracza 10 000zł., dokonuje się odpisów amortyzacyjnych stopniowo z uwzględnieniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych do używania aż do momentu zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są jednorazowo za okres całego roku.

Wszystkie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

1. w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
2. w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według ceny takiego samego lub podobnego przedmiotu,
3. w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
4. w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
5. w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto, tj. wartość początkową środka trwałego pomniejsza się o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie 013) oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Zakupione zbiory biblioteczne wyceniane są w cenie zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora Biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

5.	inne informacje
	<p>Zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. na ostatni dzień roku obrachunkowego została przeprowadzona inwentaryzacja:</p> <p>Drogą potwierdzenia sald:</p> <ul style="list-style-type: none"> • aktywów finansowych zgromadzonych a rachunkach bankowych poprzez potwierdzenie przez bank salda rachunku bakowego • należności poprzez uzyskanie od kontrahentów potwierżeń sald <p>Drogą weryfikacji ksiąg rachunkowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony; • wartości niematerialnych i prawnych; • gruntów; • należności spornych; • należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych; • należności i zobowiązań z tytułów publicznych; <p>Ponadto</p> <p>Drogą spisu z natury:</p> <ul style="list-style-type: none"> • inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona na dzień 31.12.2022 roku. • Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych oraz księgozbioru została przeprowadzona na dzień 31.12.2022 r. • Inwentaryzacja kasy: środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona na dzień 31.12.2022r <p>Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji.</p>

Umorzenie pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych stan na 31-12-2022

L.p.	Treść	kwota
1.	konto 072-13 umorzenie wyposażenia	1 195 900,10
2.	konto 072-14 umorzenie zbiorów bibliotecznych	4 418 794,58
3.	konto 072-20 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	103 055,63
	RAZEM	5 717 750,31

Fundusz jednostki (konto 800*) w 2022 roku składa się z następujących zapisów księgowych

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Stan funduszu na dzień 01-01-2022r.		3 724 263,27
2.	Przebieganie wyniku finansowego za 2021r z konta 860	3 745 676,59	
3.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych		4 373 794,81
5.	Przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych	1604,59	
	Obroty	3 747 281,18	8 098 058,08
	Saldo		4 350 776,90

**Zestawienie księgowania w celu ustalenia
wyniku finansowego
Konto 860 - poz. A.II.1.2 bilansu (pasywa)
za 2022r**

Lp.	Treść	Wn	Ma
1.	Przebieganie zrealizowanych kosztów budżetowych	4 401 814,70	
2.	Przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych	0,00	1 604,59
3.	Przebieganie zrealizowanych kosztów dochodów własnych	7406,95	
4.	Przebieganie przypisu środków na koncie RDW na koniec roku, które zostały przekazane do UM	0	
5.	Przebieganie zrealizowanych przychodów dochodów własnych		7389,40
6.	Przebieganie zrealizowanych przychodów finansowych		17,55
	Razem obroty	4 409 221,65	9 011,54
	Saldo	-4 400 210,11	

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, przenieszenia wewnątrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dochodzącej amortyzacji lub umorzenia w ramach j.s.t.

Tabela 1 do Dodatkowych informacji i objaśnień poz. 1.1

	1	2	3		4		5	6	7		8		9	10		11
			Zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości			Zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości				
A.I	Wartości niematerialne i prawne	58 413,60			58 413,60	58 413,60							58 413,60	0,00	0,00	0,00
A.II.1	Środki trwałe	376 772,73	0,00	0,00	376 772,73	183 327,31	6 828,50	0,00	190 155,81	193 445,42	186 616,92					
A.II.1.1	Grunt	24 440,00			24 440,00	0,00			0,00	24 440,00	24 440,00					
A.II.1.2	Budynki	273 140,00			273 140,00	104 134,58	6 828,50		110 963,08	169 005,42	162 176,92					
	Inne środki trwałe				0,00				0,00	0,00	0,00					
	grupa 4	49 282,61			49 282,61	49 282,61			49 282,61	0,00	0,00					
	grupa 5				0,00				0,00	0,00	0,00					
	grupa 6				0,00				0,00	0,00	0,00					
	grupa 8	29 910,12			29 910,12	29 910,12			29 910,12	0,00	0,00					
A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny, inne środki trwałe Grupa 3, 4, 5, 6 i 8															
A.II.1.5	grupa 3	79 192,73			79 192,73	79 192,73	0,00		0,00	0,00	0,00					
A.II.1.4	Środki transportu				0,00				0,00	0,00	0,00					
	grupa 7				0,00				0,00	0,00	0,00					

* Kwoty w kolumnie 10 i 11 mają być zgodne z odpowiednimi pozycjami bilansu

Tabela do poz. II.1. 1.3 Informacji dodatkowej
TABELA NR 3

Odpisy aktualizujące należności

W tej części należy wykazać kwotę odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów
niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp	1	2	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		6
			3	4	
			zwiększenia	zmniejszenia	
		Aktywa finansowe			
		Aktywa niefinansowe			
		Razem			

Tabela do poz. II.1. 1.5 Informacji dodatkowej

TABELA NR 5

Najem, dzierżawa, inne w tym leasing

Wartość należy w pierwszej kolejności ustalić pozyskując informację od właścicieli. W sytuacji gdy nie można uzyskać informacji od właściciela wartość należy oszacować na podstawie danych rynkowych.

Stan na koniec roku obrotowego (wartość)
1

Tabela do poz. II.1. 1.6 Informacji dodatkowej

TABELA NR 6

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

Podając liczbę i wartość papierów wartościowych, należy uwzględnić akcje i udziały oraz dłużne papiery wartościowe. MF proponuje wyszczególnienie: akcje i udziały, dłużne papiery wartościowe, inne.

Wyszczególnienie	Liczba	Stan na koniec roku (wartość)
1	2	3
Udziały		
Akcje		
Inne papiery wartościowe		

Tabela do poz. II.1. 1.7 Informacji dodatkowej
TABELA NR 7

Odpisy aktualizujące należności

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 JST (stan pożyczek zagrożonych).

Lp.	Wyszczególnienie odpisów	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
	Należności					
	Pożyczki					
	w tym pożyczki zagrożone					

Tabela do poz. II.1. 1.8 Informacji dodatkowej

TABELA NR 8

Rezerwy

W tym polu należy wskazać cel utworzenia rezerw na początek roku obrotowego, zwiększeniu, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Cel rezerwy	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7

Tabela do poz. II.1. 1.9 Informacji dodatkowej

TABELA NR 9

Zobowiązania długoterminowe

Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Zobowiązania długoterminowe	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego		
		powyżej 1 roku	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
1	2	3	4	5

Tabela do poz. II.1. 1.10 Informacji dodatkowej

TABELA NR 10

Zobowiązania

umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny) oraz przepisami o rachunkowości (leasing finansowy lub zwrotny)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań wg stanu na koniec roku
1	2	3
	Leasing operacyjny	
	Leasing finansowy	

Tabela do poz. II.1. 1.11 Informacji dodatkowej

TABELA NR 11

Zobowiązania

Łączna kwota zobowiązania zabezpieczonego na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	stan na koniec roku obrotowego	Forma i charakter zabezpieczenia
		kwota zobowiązania zabezpieczonego	
1	2	3	4

Tabela do poz. II.1. 1.12 Informacji dodatkowej

TABELA NR 12

Zobowiązania warunkowe

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Lp.	Wyszczególnienie	stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		kwota zobowiązania warunkowego	kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4	5

Rozliczenia międzyokresowe

wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych skądników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

	Wyszczególnienie rozliczeń międzyokresowych	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
Lp.		
1	2	3
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe:	
2.	Bierne rozliczenia międzyokresowe:	

Tabela do poz. II.1. 1.14 Informacji dodatkowej

TABELA NR 14

Poręczenia i gwarancje

wykaz otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1	2	3

Świadczenia pracownicze

środki wypłacone na świadczenia pracownicze dla których jednostki inne niż jednostki sektora finansów publicznych trzymają rezerwy : jubileusze, ekwiwalenty urlopowe, odprawy, inne

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1	2	3

Tabela do poz. II.1. 1.16, poz. II. 2.2.5 oraz poz. 3. Informacji dodatkowej

TABELA NR 16

Inne informacje w ocenie jednostki budżetowej istotne dla zrozumienia bilansu

Wyszczególnienie	Kwota	Pozycja w bilansie	Uwagi
1	2	3	4

Tabela do poz. II.2.2.1 Informacji dodatkowej

TABELA NR 17

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wysokość odpisów zapasów aktualizujących wg stanu na koniec roku obrotowego
1	2

Tabela do poz. II.1.2.2 Informacji dodatkowej

TABELA NR 18

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie
w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Koszty wytworzenia ogółem	W tym koszty finansowania	
	odsetki	różnice kursowe
1	2	3

Tabela do poz. II.1. 2.3 Informacji dodatkowej

TABELA NR 19

Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	Charakter	Kwota w roku obrotowym
1	2	3

Wioletta
a
Załęska

Elektronicznie
podpisany przez
Wioletta Załęska
Data: 2023.03.24
11:58:34 +01'00'

Anna
Grabowska

Elektronicznie
podpisany przez
Anna Grabowska
Data: 2023.03.24
12:02:36 +01'00'