

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
	01.01.2024 – 31.12.2024
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 oraz pomoce dydaktyczne 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

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:

Drogą potwierdzenia sald:

- aktywów finansowych zgromadzonych a rachunkach bankowych poprzez potwierdzenie przez bank salda rachunku bankowego
- należności poprzez uzyskanie od kontrahentów potwierdzeń sald

Drogą weryfikacji ksiąg rachunkowych:

- 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;

Ponadto

Drogą spisu z natury:

- 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 31.12.2024r

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.

Umorzenie pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych stan na 31-12-2024

L.p.	Treść	kwota
1.	konto 072-13 umorzenie wyposażenia i pomocy dydaktycznych	1 320 376,05
2.	konto 072-14 umorzenie zbiorów bibliotecznych	4 943 394,37
3.	konto 072-20 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	103 055,63
	RAZEM	6 366 826,05

Fundusz jednostki (konto 800*) w 2024 roku składa się z następujących zapisów księgowych

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Stan funduszu na dzień 01-01-2024r.		5 510 922,54
2.	Przebieganie wyniku finansowego za 2023r z konta 860	5 267 610,62	
3.	Zrealizowane inwestycje		0
4.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych		6 453 614,77
5.	Środki z budżetu na inwestycje	0	
6.	Przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych	10 789,12	
	Obroty	5 278 399,74	11 964 537,31
	Saldo		6 686 137,57

**Zestawienie księgowania w celu ustalenia
wyniku finansowego
Konto 860 - poz. A.II.1.2 bilansu (pasywa)
za 2024r**

Lp.	Treść	Wn	Ma
1.	Wynik finansowy na dzień 01-01-2024r	5 267 610,62	
2.	Przeksięgowanie wyniku finansowego na fundusz jednostki		5 267 610,62
3.	Przeksięgowanie zrealizowanych kosztów budżetowych RZiS poz. B	6 593 502,64	
4.	Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych	0,00	815,25
	Przeksięgowanie pozostałych przychodów tytułem zwrotu wydatków z lat ubiegłych stanowiących dochody budżetowe RZiS poz. D. III		6 946,10
5.	Przeksięgowanie zrealizowanych kosztów dochodów własnych RZiS poz.B	5 581,64	
6.	Przeksięgowanie przypisu środków na koncie RDW na koniec roku, które zostały przekazane do UM RZiS poz. K	4,67	
7.	Przeksięgowanie zrealizowanych przychodów dochodów własnych RZiS poz. D.III		5 555,60
8.	Przeksięgowanie przychodów tytułem należności niewpłaconej kary dochodów własnych RZiS poz. D.III		11,00
9.	Przeksięgowanie zrealizowanych przychodów finansowych		3 058,49
	Razem obroty	11 866 699,57	5 283 997,08
	Saldo	6 582 702,52	

Tabela 1 do Dodatkowych informacji i objaśnień poz. 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 w ramach jst.

			Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości	Ogółem zmniejszenie/zwiększenie wartości początkowej (2+3-4)	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (6+7-8)	Wartość środków trwałych (netto)	
				nabycie (w tym nieodpłatnie), aktualizacja, przemieszczenie między jednostkami w ramach j.s.t.	zbycie (w tym nieodpłatnie), likwidacja, przemieszczenie między jednostkami w ramach j.s.t.			aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy	zbycie , likwidacja inne		stan na początek roku obrotowego (wartość początkowa-um. st na pocz.r) (2-6)*	stan na koniec roku obrotowego (5-9)*
1			2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
A.I	Wartości niematerialne i prawne		58 413,60			58 413,60	58 413,60			58 413,60	0,00	0,00
A.II.1	Środki trwałe		742 205,73	0,00	19 664,56	722 541,17	203 074,86	79 915,10	19 664,56	263 325,40	539 130,87	459 215,77
A.II.1.1	Grunty	grupa 0	24 440,00			24 440,00				0,00	24 440,00	24 440,00
A.II.1.2	Budynki	grupa 1 i 2	273 140,00			273 140,00	117 791,58	6 828,50		124 620,08	155 348,42	148 519,92
A.II.1.3 A.II.1.5	Urządzenia techniczne i maszyny, Inne środki trwałe Grupa 3,4,5,6 i 8	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	395 343,12		19 664,56	375 678,56	36 000,67	73 086,60	19 664,56	89 422,71	359 342,45	286 255,85
		grupa 3				0,00				0,00	0,00	0,00
				444 625,73	0,00	19 664,56	424 961,17	85 283,28	73 086,60	19 664,56	138 705,32	359 342,45
A.II.1.4	Środki transportu	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. 1.2 Informacji dodatkowej

TABELA NR 2

Środki trwałe - wartość rynkowa

W tej części należy wykazać wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury, o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

[illegible]

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.		Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
	Aktywa finansowe				
	Aktywa niefinansowe				
	Razem				

Tabela do poz. II.1. 1.4 Informacji dodatkowej

TABELA NR 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto stan na koniec roku

Lp.	Stan na koniec roku (w zł) wartość gruntów
1	2

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)

	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań wg stanu na koniec roku
Lp.		
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

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 tworzą rezerwy : jubileusze, ekwiwalenty urlopowe, odprawy, inne

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

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

Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	Charakter	Kwota w roku obrotowym
1	2	3