

**ZARZĄDZENIE NR 48/2023**  
**WÓJTA GMINY WEJHEROWO**

z dnia 4 maja 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Biblioteki i Centrum Kultury Gminy Wejherowo za 2022 r.**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1634 z późn. zm.) **Wójt Gminy Wejherowo, zarządza co następuje:**

**§ 1.** Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Biblioteki i Centrum Kultury Gminy Wejherowo za 2021 r. stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia:

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 rok
2. Rachunek zysków i strat sporządzony za okres 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku,
3. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2022 rok.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

z up. Wójta  
Sekretarz

**Małgorzata Niemirska-  
Thiel**

Załącznik do zarządzenia Nr 48/2023

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE** Wójta Gminy Wejherowo

z dnia 4 maja 2023 r.

za okres  
2022-01-01 - 2022-12-31

data sporządzenia

2023-03-21

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA****1. Dane identyfikujące jednostkę**

Nazwa firmy	<b>BIBLIOTEKA I CENTRUM KULTURY GMINY WEJHEROWO</b>
<b>Siedziba</b>	
Województwo	POMORSKIE
Powiat	WEJHEROWO
Gmina	WEJHEROWO
Miejscowość	GOŚCICINO
<b>Adres</b>	
Kod kraju	
Województwo	
Powiat	
Gmina	
Ulica	
Nr domu	
Miejscowość	
Kod pocztowy	
Poczta	
<b>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>	
KodPKD	9004Z - działalność obiektów kulturalnych
<b>Identyfikator podmiotu składającego sprawozdanie finansowe</b>	

**3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym**

2022-01-01 - 2022-12-31

**4. Dane łączne**

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

**Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.**

## 5. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

## 7. Zasady (polityka) rachunkowości

### A. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

Wyceny aktywów i pasywów dokonują się wg zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art.28 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej w wartości początkowej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wg ceny rynkowej. Nie umarza się gruntów ani dóbr kultury.
2. inwestycje/środki trwałe w budowie /w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszony o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. długoterminowe aktywa finansowe/udziały w innych jednostkach/według ceny nabycia.
4. rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
5. należności w kwocie wymaganej zapłaty.
6. zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty.
7. środki pieniężne wg wartości minimalnej.
8. środki pieniężne wyrażone w walutach obcych po obowiązującym średnim kursie danej waluty ustalonym na dzień 31 grudnia przez NBP.
9. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej.

### B. Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

1. Wynik finansowy BCK ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 " Wynik finansowy".
2. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałach na zadania.
3. Na wynik finansowy zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się: 1) wynik na sprzedaży, 2) wynik z działalności operacyjnej, 3) wynik z działalności gospodarczej.
4. Wynik finansowy ustalony na koncie 860 pozostaje na tym koncie do zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie określonym w art.53 ust 1 ustawy o rachunkowości, a po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego wynik finansowy jest przenoszony na konto funduszu jednostki.

### C. Omówienie zasad ustalenia wyniku finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządza się w sposób czytelny, trwały, rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym. Podstawą sporządzenia sprawozdania finansowego są: ewidencja księgowa jednostki. Kwoty w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.

### D. Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego:

## **8. Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki**

## Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)			Zmniejszenie wartości początkowej		
	2	3	4	5	6	7	8	9	zbycie	likwidacja	inne
Grupa 0	598 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Gupa I	8 758 545,28	0,00	0,00	0,00	0,00						
Grupa II	30 800,00	0,00	145 000,00		145 000,00						
Grupa IV	228 582,79	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00			
Grupa VI	96 069,04	0,00	0,00	0,00	0,00						
Grupa VII	46 090,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Grupa VIII	139 655,57	0,00	0,00	0,00	0,00						
Zbiory biblioteczne	1 175 438,14	0,00	49 636,28		49 636,28			4 809,84			
<b>Razem</b>	<b>11 073 740,82</b>	<b>0,00</b>	<b>194 636,28</b>	<b>0,00</b>	<b>194 636,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 809,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych	
	10	11	12				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
0,00	598 560,00	0,00	0,00	0,00		0,00	598 560,00	598 560,00
0,00	8 758 545,28	1 533 575,23	218 963,62	218 963,62		1 752 538,85	7 224 970,05	7 006 006,43
0,00	175 800,00	3 234,00	3 202,80	3 202,80		6 436,80	27 566,00	169 363,20
0,00	228 582,79	212 123,48	1 659,76	1 659,76	0,00	213 783,24	16 459,31	14 799,55
0,00	96 069,04	34 913,52	7 586,64	7 586,64		42 500,16	61 155,52	53 568,88
0,00	46 090,00	16 379,73	7 585,60	7 585,60		23 965,33	29 710,27	22 124,67
0,00	139 655,57	136 965,57	2 690,00	2 690,00		139 655,57	2 690,00	0,00
4 809,84	1 220 264,58	1 175 438,14	49 636,28	49 636,28	4 809,84	1 220 264,58	0,00	0,00
0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00
<b>4 809,84</b>	<b>11 263 567,26</b>	<b>3 112 629,67</b>	<b>291 324,70</b>	<b>291 324,70</b>	<b>4 809,84</b>	<b>3 399 144,53</b>	<b>7 961 111,15</b>	<b>7 864 422,73</b>

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
Ujemna wartość firmy				0,00
Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	7 287 200,60	0,00	241 688,42	7 045 512,18
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych	52 493,59	170 664,00		223 157,59
Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości				0,00
Pozostałe				0,00
<b>Razem</b>	<b>7 339 694,19</b>	<b>170 664,00</b>	<b>241 688,42</b>	<b>7 268 669,77</b>

## BILANS

Lp	AKTYWA	Bieżący okres	Poprzedni okres	Lp	PASYWA	Bieżący okres	Poprzedni okres
<b>A</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>7.864.422,73</b>	<b>7.961.111,15</b>	<b>A</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>817.855,63</b>	<b>744.099,87</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>744.099,87</b>	<b>730.122,48</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>7.864.422,73</b>	<b>7.961.111,15</b>	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1	Srodki trwałe	7.864.422,73	7.961.111,15		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	598.560,00	598.560,00	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7.175.369,63	7.252.536,05	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>73.755,76</b>	<b>13.977,39</b>
c)	urządzenia techniczne i maszyny	68.368,43	77.614,83	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
d)	środki transportu	22.124,67	29.710,27	<b>B</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>7.298.305,31</b>	<b>7.348.674,92</b>
e)	inne środki trwałe		2.690,00	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>		
2	Srodki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>				- długoterminowa		
1	Od jednostek powiązanych				- krótkoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			3	Pozostałe rezerwy		
3	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
<b>IV</b>	<b>Investycje długoterminowe</b>				- krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a)	w jednostkach powiązanych			3	Wobec pozostałych jednostek		
	- udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	- inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			e)	inne		
	- udziały lub akcje			<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>29.635,54</b>	<b>8.980,73</b>
	- inne papiery wartościowe			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
	- udzielone pożyczki			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				- do 12 miesięcy		
c)	w pozostałych jednostkach				- powyżej 12 miesięcy		
	- udziały lub akcje			b)	inne		
	- inne papiery wartościowe			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udzielone pożyczki			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				- do 12 miesięcy		
4	Inne inwestycje długoterminowe				- powyżej 12 miesięcy		
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			b)	inne		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	29.635,54	8.980,73
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki		
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>251.738,21</b>	<b>131.663,64</b>	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>26.610,10</b>	<b>16.735,69</b>	c)	inne zobowiązania finansowe		
1	Materiały	26.610,10	16.735,69	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	16.325,72	249,48
2	Półprodukty i produkty w toku				- do 12 miesięcy	16.325,72	249,48
3	Produkty gotowe				- powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			f)	zobowiązania wekslowe		
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>19.840,61</b>	<b>19.776,17</b>	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	12.558,55	8.086,77
1	Należności od jednostek powiązanych	5.303,91	6.923,30	h)	z tytułu wynagrodzeń	751,27	644,48
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5.303,91	6.923,30	i)	inne		
	- do 12 miesięcy	5.303,91	6.923,30	4	Fundusze specjalne		
	- powyżej 12 miesięcy			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7.268.669,77</b>	<b>7.339.694,19</b>
b)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	7.662,40	3.738,40	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	7.268.669,77	7.339.694,19
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7.662,40	3.738,40		- krótkoterminowe	7.268.669,77	7.339.694,19
	- do 12 miesięcy	7.662,40	3.738,40	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>8.116.160,94</b>	<b>8.092.774,79</b>	
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	6.874,30	9.114,47				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:						
	- do 12 miesięcy						
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6.084,54	8.790,42				
c)	inne	789,76	324,05				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
<b>III</b>	<b>Investycje krótkoterminowe</b>	<b>199.164,21</b>	<b>93.745,12</b>				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	199.164,21	93.745,12				
a)	w jednostkach powiązanych						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	199.164,21	93.745,12				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	199.164,21	93.745,12				
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>6.123,29</b>	<b>1.406,66</b>				
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>						
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>8.116.160,94</b>	<b>8.092.774,79</b>				



**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

## WERSJA PORÓWNAWCZA

Lp	Treść / wyszczególnienie	Bieżący okres	Poprzedni okres
<b>A</b>	<b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:</b>	<b>157.994,09</b>	<b>39.889,23</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	153.277,46	43.219,07
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	4.716,63	-3.329,84
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>2.456.954,04</b>	<b>2.436.568,86</b>
I	Amortyzacja	304.780,04	323.818,75
II	Zużycie materiałów i energii	247.402,07	258.831,57
III	Usługi obce	573.793,88	631.652,24
IV	Podatki i opłaty, w tym: – podatek akcyzowy	26.401,20	23.926,20
V	Wynagrodzenia	1.088.782,36	985.879,65
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: – emerytalne	188.125,74	170.659,71
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	27.668,75	41.800,74
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A–B)</b>	<b>-2.298.959,95</b>	<b>-2.396.679,63</b>
<b>D</b>	<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>2.373.301,72</b>	<b>2.410.883,22</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	2.077.050,16	2.135.167,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	296.251,56	275.716,22
<b>E</b>	<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
<b>F</b>	<b>ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D–E)</b>	<b>74.341,77</b>	<b>14.203,59</b>
<b>G</b>	<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>69,39</b>	
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
A	Od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
B	Od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie 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		
V	Inne	69,39	
<b>H</b>	<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>655,40</b>	<b>226,20</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		
IV	Inne	655,40	226,20
<b>I</b>	<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G–H)</b>	<b>73.755,76</b>	<b>13.977,39</b>
<b>J</b>	<b>PODATEK DOCHODOWY</b>		
<b>K</b>	<b>POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)</b>		
<b>L</b>	<b>ZYSK (STRATA) NETTO (I–J–K)</b>	<b>73.755,76</b>	<b>13.977,39</b>