

Gminna Biblioteka Publiczna w Pawłowicach
ul. Zjednoczenia 65
43-250 Pawłowice

INFORMACJA DODATKOWA **DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO** **ZA ROK 2018**

1. Wprowadzenie do sprawozdania

Gminna Biblioteka Publiczna w Pawłowicach, zwany dalej GBP, jest samorządową instytucją kultury działającą na podstawie:

- Statutu przyjętego uchwałą Nr XXVI/262/2017 Rady Gminy Pawłowice z dnia 28 marca 2017 r. w sprawie statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Pawłowicach,
- Ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. 2018 poz. 1983, z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 27.06.1997 r. o bibliotekach (Dz. U. 2018 r. poz. 574 z późn.zm.).

GBP jest wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Organizatora (Gminę Pawłowice) i posiada osobowość prawną, REGON: 072329209 oraz NIP: 638-15-37-199.

GBP realizuje zgodnie z statutem między innymi następujące zadania: gromadzenia, opracowywania, przechowywania materiałów bibliotecznych, udostępniania zbiorów bibliotecznych na miejscu, wypożyczanie do domu oraz prowadzenie wypożyczeń międzybibliotecznych dla wszystkich czytelników.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe oraz sporządza sprawozdanie finansowe w oparciu o Ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2019 poz. 351). Przyjęte zasady rachunkowości określa również Zarządzenie Nr 54 Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Pawłowicach z dnia 2 stycznia 2007 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w instytucji z późn. zm. Sprawozdania finansowe za 2018 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki. Okres sprawozdawczy obejmuje rok kalendarzowy, czyli okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 r.

Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje:

- I. **Bilans** jednostki,
- II. **Rachunek zysków i strat** wg wariantu porównawczego,
- III. **Informację dodatkową** tj. wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Aktywa i pasywa wyceniono stosownie do zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z następującymi założeniami zawartymi w polityce rachunkowości:

- jednostka nie prowadzi ewidencji zapasów materiałowych, gdyż są one przekazywane bezpośrednio do użytkownika a ich wartość odpisywana jest w ciężar kosztów rodzajowych w pełnej wysokości w miesiącu ich zakupu,
- przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500 zł, odpisuje się w koszty pod datą zakupu i przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów.
- składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości początkowej równej i przekraczającej 3.500 zł do wysokości nieprzekraczającej 10.000 zł., ewidencjonuje się na koncie „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”, podlegają jednorazowej amortyzacji,
- do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej i przekraczającej 10.000 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

- zbiory biblioteczne, bez względu na ich wartość, ewidencjonuje się na koncie „Zbiory biblioteczne”, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej.

2. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Bilans Gminnej Biblioteki Publicznej w Pawłowicach za 2018 rok zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości **30.237,56 zł**, natomiast rachunek zysków i strat wykazuje stratę w wysokości **4.348,51 zł**, którą proponuje się obciążyć fundusz instytucji kultury.

Na poszczególne pozycje aktywów bilansu składają się:

A. Aktywa trwałe w wysokości 5.496,67 zł , – suma wartości netto rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, tj.:	
<u>Wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie:</u>	<u>1.749,51 zł</u>
(wartość brutto 70.349,02 zł pomniejszona o umorzenie 68599,51 zł)	
Wartości niematerialne i prawne w bilansie zawierają:	
- Inne wartości niematerialne i prawne:	1.749,51 zł
<u>Rzeczowe aktywa trwałe wykazane w bilansie:</u>	<u>3.747,16 zł</u>
(śr. trwałe - wartość brutto: 60.433,77 zł pomniejszona o dotychczasowe umorzenie: 56.686,61 zł,	
zbiory biblioteczne – wartość brutto: 1.197.837,34 zł pomniejszone o jednorazowe odpisy umorzeniowe: 1.197.837,34 zł)	
Rzeczowe aktywa trwałe w bilansie zawierają:	
Środki trwałe:	
- urządzenia techniczne i maszyny	1.811,76 zł
- inne środki trwałe (narzędzia i wyposażenie):	1.935,40 zł
B. Aktywa obrotowe w wysokości 24.740,89 zł obejmują:	
<u>Inwestycje krótkoterminowe:</u>	<u>22.527,25 zł</u>
- środki pieniężne na rachunku bankowym	22.527,25 zł
<u>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe:</u>	<u>2.213,64 zł</u>
saldo konta 640 – są to czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów do których zaliczono:	
-zapłaconą w 2018 roku prenumeratę czasopism na 2019 r.:	726,00 zł
-zapłacony w 2018 roku dostęp do e-booków na 2019 r.:	1.230,00 zł
-zapłacone w 2018 roku ubezpieczenie mienia na 2019 r.:	257,64 zł
<u>Pasywa bilansu obejmują:</u>	
A. Kapitał (fundusz własny) w wysokości 12.248,59 zł , który stanowi:	
- <u>Kapitał podstawowy czyli fundusz instytucji kultury:</u>	<u>16.591,10 zł</u>
- <u>Strata:</u>	<u>-4.348,51 zł</u>
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 17.988,97 zł , na które składają się:	
<u>Zobowiązania krótkoterminowe:</u>	<u>1.927,71 zł</u>

- saldo konta 300 – Dostawy niefakturowane, czyli usługi wykonane na rzecz jednostki, na które wykonawca nie był zobowiązany wystawić faktury do dnia bilansowego 1.927,71 zł
- Rozliczenia międzyokresowe obejmują: 16.061,26 zł
- przyjęte nieodpłatnie środki trwałe (zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy o rachunkowości zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych) 16.061,26 zł

Suma bilansowa w 2018 roku uległa zwiększeniu w stosunku do roku ubiegłego. Nastąpił znaczny wzrost aktywów obrotowych, który wynika głównie ze zwiększenia *Inwestycji krótkoterminowych* obejmujących między innymi *środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w kasie i na rachunkach*, w których ujęto otrzymane środki z Fundacji BGK na realizację projektu „Eko-Deko-Biblioteczne Zajęcia Twórcze”. Zwiększenie aktywów obrotowych, w stosunku do 2017 roku, odzwierciedla wyższa suma źródeł finansowania, tj. pasywa, w postaci *Zobowiązań i rezerw na zobowiązania*, a dokładnie pozycji *Rozliczeń międzyokresowych*. Na koncie Rozliczeń międzyokresowych ujęto otrzymaną dotację z Fundacji BGK, środki otrzymano w m-cu XII 2018, natomiast termin realizacji umowy zgodnie z projektem wyznaczono na pierwszą połowę roku 2019.

Rachunek zysków i strat wykazuje naprzemiennie przychody i koszty w kolejności segmentów działalności i etapów osiągania wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Uwzględniając wszystkie etapy ustalania wyniku finansowego, jednostka finalnie wygenerowała stratę w wysokości 4.348,51 zł. Przychody operacyjne jednostki stanowią wpływy z tytułu dotacji podmiotowej na finansowanie działalności statutowej otrzymane od Organizatora oraz wpływy z dotacji celowej na zakup nowości wydawniczych otrzymane z Biblioteki Narodowej. Pozostałe przychody operacyjne to zgodnie z ustawą o rachunkowości między innymi kwoty będące następstwem nieodpłatnego otrzymania środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów. W trakcie eksploatacji środków trwałych, kwoty zaewidencjonowane na tym koncie zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych wyżej wymienionych składników majątku. Do pozostałych przychodów zaliczono również wszystkie przychody z świadczenia usług kserograficznych, z kosztów upomnień oraz otrzymanymi w darze materiałami bibliotecznymi. Koszty operacyjne obejmują salda kont kosztów w układzie rodzajowym stosowanym przez jednostkę.

Stan zatrudnienia w Gminnej Bibliotece Publicznej w Pawłowicach na dzień 31.12.2018 r. w przeliczeniu na etaty wynosił – 9,5.

Podatek dochodowy od osób prawnych za rok podatkowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. nie wystąpił, ponieważ po sporządzeniu CIT-8 – zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, wykazany dochód jest w całości przeznaczony na cele statutowe czyli działalność kulturalną, która jest zwolniona od podatku dochodowego zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

GLÓWNY KSIĘGOWY


mgr inż. Halina Waltar-Kula

.....
podpis osoby sporządzającej

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Pawłowicach


Halina Mańka

.....
podpis osoby zatwierdzającej