

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej za rok 2013**

Informacja dodatkowa zawiera istotne dla instytucji kultury zdarzenia, które nie wynikają z bilansu.

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości.

Podstawa:

- 1) Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2013 r. Nr 330 ze zm.)
- 2) Ustawa z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz.123 z późn.zm.).

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości przyjęte zasady (polityka) rachunkowości stosowane są w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęte zostaną w takiej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych do rozliczenia wyniku przyjęto porównawczy rachunek zysków i strat.

Na kontach Zespołu „0” prowadzona jest ewidencja składników majątku trwałego. Majątek trwały księgowany jest w cenie nabycia, która obejmuje wartość netto plus nie podlegający odliczeniu podatek VAT. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł amortyzuje się wg stawek wynikających z okresu ekonomicznej użyteczności. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się w oparciu o identyczne zapisy jak dla środków trwałych. Pozostałe środki trwałe oraz zbiory biblioteczne odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie, w tym :

- umorzenie środków trwałych równe wartości początkowej 32.068,30 zł
- umorzenie pozostałych środków trwałych równe wartości początkowej 31.148,62 zł
- umorzenie zbiorów bibliotecznych równe wartości początkowej 97.737,96 zł.

Środki pieniężne i rachunek bankowy prowadzony jest na kontach Zespołu „1”. Cały obrót prowadzony jest w walucie polskiej. Stan środków na rachunku bankowym w dniu 31.12.2013 r. wynosił 618 zł, w kasie 0 zł.

Biblioteka nie prowadziła konta dla celów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Rozrachunki i roszczenia prowadzone są na kontach Zespołu „2”. Zobowiązania wykazane w bilansie to zobowiązania krótkoterminowe i nie stanowią zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania krótkoterminowe wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty i uregulowane w miesiącu styczniu 2014 r. Dotyczą zakupu energii elektrycznej i usług telekomunikacyjnych.

Materiały (aktywa obrotowe) zakupywane są do bezpośredniego zużycia i księgowane bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach Zespołu „4”. Koszty poniesione w roku 2013 stanowiły:

- zakup materiałów i energii 26.132,35 zł (zbiory biblioteczne, prenumerata czasopism, środki czystości, materiały biurowe, energia)
- usługi obce 8.318,00 zł (usługi telekomunikacyjne, pocztowe, czynsz, prowizje bankowe, przewóz osób)
- podatki i opłaty 1.648,00 zł
- wynagrodzenia pracowników 39.919,11 zł
- ubezpieczenia społeczne 7.881,47 zł
- pozostałe koszty rodzajowe 1.865,52 zł (podróże służbowe, ubezpieczenie mienia, opłata za licencje programu).

Przychody Gminnej Biblioteki Publicznej ewidencjonowane są na kontach Zespołu „7”.

Na przychody składają się:

1) dotacje:

- dotacja podmiotowa z budżetu Gminy Waganiec w wysokości 75.000 zł z przeznaczeniem na działalność statutową (zwrócono 32,66 zł)

- dotacja Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na zakup nowości wydawniczych w wysokości 3.001,00 zł

- dotacja Fundacji Orange na realizację programu „Akademia Orange dla bibliotek” w wysokości 1.671,69 zł

2) przychody finansowe:

- z działalności gospodarczej w kwocie 5.447,20 zł przeznaczone na działalność statutową

- inne przychody w kwocie 4 zł przeznaczone na działalność statutową.

W roku 2013 Biblioteka otrzymywała dotację podmiotową regularnie w terminach wykazanych w Porozumieniu Nr 1.2013 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie bieżącej działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Wagańcu na rok 2013, zawartym dnia 02 stycznia 2013 r. pomiędzy jednostką samorządu terytorialnego - Gminą Waganiec.

Wynik finansowy i fundusz prowadzony jest na kontach Zespołu '8". Za 2013 r. Gminna Biblioteka Publiczna uzyskała ujemny wynik finansowy w wysokości 673,22 zł.

Fundusz instytucji na dzień 01.01.2013 r. wynosił 1.352,77 zł i został zmniejszony o stratę bilansową za rok ubiegły o 137,83 zł i na dzień 31.12.2013 r. wyniósł 1.214,94 zł.

W instytucji nie tworzy się rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze takie jak odprawy oraz nagrody jubileuszowe jak również rezerwy na przyszłe zobowiązania, ponieważ kwota gwarantowana jest z kwoty z dotacji.

W instytucji sporządza się inwentaryzację stanu aktywów i pasywów wg stanu na ostatni dzień roku rozliczeniowego.

Aktualizacja dokumentacji następuje w wyniku zarządzenia kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Wagańcu.

Gminna Biblioteka Publiczna nie spełnia warunków zaistniałych w art. 64. Ustawy o rachunkowości dotyczących badania, składania, udostępniania i ogłaszania sprawozdań finansowych za rok 2013.

Po 31 grudnia 2012 roku nie wystąpiły żadne zdarzenia, które miałyby wpływ na wynik finansowy roku 2012.

Gminna Biblioteka Publiczna w Wagańcu na dzień 31.12.2013 r. zatrudniała 3 osoby:

- cały etat Kierownik,
- cały etat bibliotekarz (osoba przebywająca na urlopie wychowawczym),
- 1/10 etatu Główny Księgowy.

Waganiec, dnia 2014.03.28

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Beata Stróżyńska*

**Kierownik Biblioteki**

*mgr Ewelina Oźmina*