

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej za rok 2017

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

1. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości

Podstawa:

- 1) Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 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.

2. 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 **16.780,00 zł**
- **umorzenie pozostałych środków trwałych** równe wartości początkowej **34.117,08 zł**
- **umorzenie zbiorów bibliotecznych** równe wartości początkowej **123.440,46 zł.**

3. Środki pieniężne i rachunek bankowy prowadzony jest na kontach Zespołu „1”.
Cały obrót prowadzony jest w walucie polskiej. Na dzień 31.12.2017 r. na rachunku bankowym stan środków 2.060,22 zł.

Biblioteka nie prowadziła konta dla celów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

4. Rozrachunki i roszczenia prowadzone są na kontach Zespołu „2”.

Brak zobowiązań.

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

6. Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach Zespołu „4”. Koszty poniesione w roku 2017 w porównaniu z rokiem 2016 kształtują się następująco:

	2017	2016
zakup materiałów i energii	31.857,80	29.939,45
usługi obce	10.502,21	11.062,17
podatki i opłaty	1.665,00	1.665,00
wynagrodzenia	37.447,17	40.020,23
ubezpieczenia społeczne	7.274,08	7.883,58
pozostałe koszty rodzajowe	2.579,50	2.874,52
Razem koszty:	91.325,76	93.444,95

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

Przychody	2017	2016
dotacja Gminy Waganiec	81.448,79	83.240,91
dotacja MKiDN	3.675,00	3.620,00
wpływy z usług	4.127,80	4.677,60
darowizny, inne przychody	4.214,00	2.062,00
Razem przychody:	93.465,59	93.600,51

W roku 2017 Biblioteka otrzymywała dotację podmiotową regularnie w terminach wykazanych w Porozumieniu Nr 1.2017 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie bieżącej działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Wagańcu na rok 2017, zawartym dnia 02 stycznia 2017 r. pomiędzy Gminą Waganiec. W dniu 31 marca 2017 r. aneksem Nr 1 wprowadzono zmiany do Porozumienia. Wysokość dotacji wyniosła 81.500 zł. Zwrócono 51,21 zł środków z dotacji.

8. Wynik finansowy i fundusz prowadzony jest na kontach Zespołu „8”. Za 2017 r. Gminna Biblioteka Publiczna uzyskała dodatni wynik finansowy w wysokości 2.139,83 zł.

9. Fundusz instytucji na dzień 01.01.2017 r. wynosił - 235,17 zł i został zwiększony o zysk bilansowy za rok ubiegły o 155,56 zł, pomniejszony o 155,56 zł z tytułu przeniesienia zysku na fundusz rezerwowy i na dzień 31.12.2017 r. wyniósł - 235,17 zł.

10. 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.

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

12. Fundusz rezerwowy na dzień 01.01.2017 r. był zerowy, został zwiększony o zysk netto za ubiegły rok i na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 155,56 zł.

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

14. Gminna Biblioteka Publiczna nie spełnia warunków zaistniałych w art. 64. Ustawy o rachunkowości dotyczących badania, składania, udostępniania i ogłaszania sprawozdań finansowych za rok 2017.

15. Po 31 grudnia 2016 roku nie wystąpiły żadne zdarzenia, które miałyby wpływ na wynik finansowy roku 2016.

16. Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2017 r. w Gminnej Bibliotece Publicznej w Wagańcu:

- Kierownik (pełen etat).

Waganiec, dnia 27 marca 2018 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Stróżyńska

KIEROWNIK
Centrum Usług Wspólnych

mgr Zanna Kaniuka