**Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego**

**Gminnej Biblioteki Publicznej za rok 2021**

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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217)
2. Ustawa z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 ze 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.

1. **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 10.000,00 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 trwałychrówne wartości początkowej **34.816,08 zł.**

**-** umorzenie zbiorów bibliotecznych równe wartości początkowej **158.116,68 zł.**

**3. Środki pieniężne i rachunek bankowy prowadzony jest na kontach**

**Zespołu „1”**

Cały obrót prowadzony jest w walucie polskiej. Na dzień 31.12.2021 r. na rachunku bankowym stan środków 12.508,24 zł.

Biblioteka nie prowadziła konta dla celów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

Na dzień 31.12.2021 r. wystąpiły zobowiązania z tytułu energii elektrycznej w wysokości 24,44 zł.

1. **Materiały (aktywa obrotowe) zakupywane są do bezpośredniego zużycia i księgowane bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.**
2. **Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach Zespołu „4”.**

Koszty poniesione w roku 2021 w porównaniu z rokiem 2020 kształtują się następująco:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Koszty** | **2021** | **2020** |
| Zakup materiałów i energii | 25.348,31 | 23.797,06 |
| Usługi obce | 10.716,03 | 6.773,90 |
| Podatki i opłaty | 1.789,00 | 1.722,00 |
| Wynagrodzenia | 47.402,27 | 42.102,05 |
| Ubezpieczenia społeczne | 9.202,66 | 7.639,10 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 1.789,72 | 901,60 |
| **Razem koszty:** | **96.247,99** | **82.935,71** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Przychody** | **2021** | **2020** |
| Dotacja Gminy Waganiec | 91.287,55 | 72.398,04 |
| Dotacja MKiDN | 4.936,00 | 6.225,00 |
| Wpływy z usług | 3.543,78 | 2.456,83 |
| Darowizny, inne przychody | 0,00 | 4.312,67 |
| **Razem przychody:** | **99.767,33** | **85.392,54** |

W roku 2021 Biblioteka otrzymywała dotację podmiotową regularnie w terminach wykazanych w Porozumieniu w sprawie udzielania dotacji na dofinansowanie bieżącej działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Wagańcu na rok 2021, zawartym dnia 31 grudnia 2020 r. pomiędzy Gminą Waganiec. Wysokość dotacji wyniosła 101.250,00 zł. Zwrócono 9.962,45 zł środków z dotacji.

1. **Wynik finansowy i fundusz prowadzony jest na kontach Zespołu „8”**

Za 2021 r. Gminna Biblioteka Publiczna uzyskała dodatni wynik finansowy w wysokości 3.519,34 zł.

1. **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.
2. W instytucji sporządza się **inwentaryzację stanu aktywów i pasywów wg stanu na ostatni dzień roku rozliczeniowego.**
3. Aktualizacja dokumentacji następuje w wyniku zarządzenia kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Wagańcu.
4. Gminna Biblioteka Publiczna nie spełnia warunków zaistniałych w art. 64 Ustawy o rachunkowości dotyczących badania, składania, udostępniania i ogłaszania sprawozdań finansowych za rok 2021.
5. Po 31 grudnia 2021 roku nie wystąpiły żadne zdarzenia, które miałyby wpływ na wynik finansowy roku 2021.
6. Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2021 r. w Gminnej Bibliotece Publicznej w Wagańcu:

- Kierownik ( 1 etat)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| .......................................... | 2022-03-30 | .......................................... |
| (główny księgowy) | (rok, miesiąc, dzień) | (kierownik jednostki) |