

ZARZĄDZENIE Nr OA.0050.30.2019
WÓJTA GMINY PŁUŻNICA
z dnia 24 kwietnia 2019 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w
Płużnicy za 2018 r.**

Na podstawie art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1983 oraz z 2019 r. poz.115) oraz art. 45 ust. 2 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r. poz. 351) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Płużnicy za 2018 r. Sprawozdanie stanowi załącznik do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WÓJTA GMINY

mgr Marcin Skonieczka

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego, czyli do końca czerwca 2019 r.



BILANS

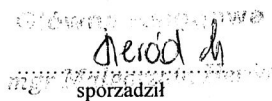
sporządzony na dzień: 31 grudnia 2018 roku

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017			rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
A	Aktywa trwałe	178 095,73	148 800,00	A	Kapitał (fundusz) własny	100 000,00	100 000,00
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00	100 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	178 095,73	148 800,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	129 220,93	100 000,00		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	100 000,00	100 000,00		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	29 220,93		VI	Zysk (strata) netto		
d)	środki transportu			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	78 095,73	48 800,00
2	Środki trwałe w budowie	48 874,80	48 800,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa		
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

	zaangażowanie w kapitał						
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy		
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy			i)	inne		
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	78 095,73	48 800,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	78 095,73	48 800,00
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	78 095,73	48 800,00
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe		
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00				
	– do 12 miesięcy						
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne					
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach					
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	178 095,73	148 800,00			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			178 095,73	148 800,00	



 Gmina Płużnica

 sporządził

Płużnica,

 dnia 21 marca 2019

DYREKTOR

 Gminnej Biblioteki Publicznej

 w Płużnicy

 zatwierdził

 mgr Izabela Niedbała



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

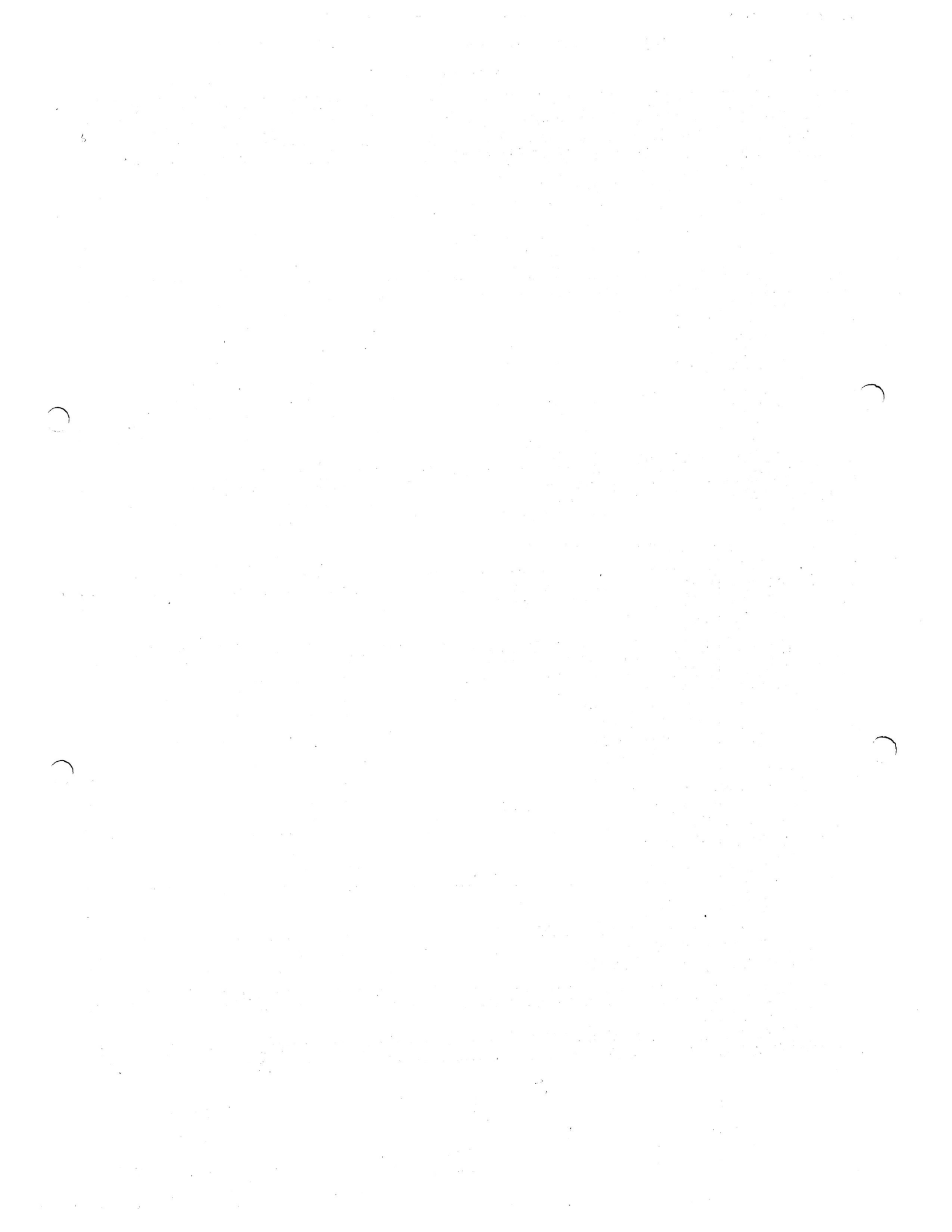
sporządzony za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje organizatora, pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	75 068,02	62 411,83
B	Koszty działalności operacyjnej	75 920,27	63 134,83
I	Amortyzacja	749,25	
II	Zużycie materiałów i energii	13 872,51	15 777,35
III	Usługi obce	2 566,31	1 307,54
IV	Podatki i opłaty, w tym:	468,00	281,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	46 332,20	36 042,02
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	11 207,59	8 394,92
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	724,41	1 332,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	852,25	723,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	852,25	723,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	852,25	723,00
E	Pozostałe koszty operacyjne		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	0,00	0,00
G	Przychody finansowe		
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		
H	Koszty finansowe		
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		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	0,00	0,00
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	0,00	0,00



INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zgodnie z wymogami art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) **Gminna Biblioteka Publiczna w Płużnicy** przedstawia sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2018 r.

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1) Jednostka zobowiązana do sporządzenia sprawozdania:

Gminna Biblioteka Publiczna 87-214 Płużnica.

Podstawowym przedmiotem działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Płużnicy jest gromadzenie i opracowanie materiałów bibliotecznych, pełnienie funkcji ośrodka informacji biblioteczno-bibliograficznej, organizowanie czytelnictwa, tworzenie i udostępnianie komputerowych baz danych, koordynacja gromadzenia i udostępniania piśmiennictwa specjalistycznego na terenie powiatu, udzielanie pomocy metodycznej, organizowanie szkoleń i doskonalenia zawodowego, popularyzacja sztuki, nauki oraz upowszechnianie dorobku kulturalnego gminy i powiatu – zadania o charakterze ponadlokalnym i ogólnopolskim w oparciu o zawarte porozumienia, umowy itp.

Biblioteka zarejestrowana jest w rejestrze – Księdze rejestrowej instytucji kultury, prowadzonej przez Gminę Płużnica pod numerem 1 w dniu 07.10.2003 roku.

Aktem utworzenia instytucji kultury jest Uchwała Gminnej Rady Narodowej z 1949 r. Aktem o nadaniu statutu instytucji kultury jest Uchwała nr XXXIX/307/2014 Rady Gminy Płużnica z dnia 12.08.2014 roku.

- 2) Czas trwania instytucji nie jest ograniczony.
- 3) Okres objęty sprawozdaniem: **01.01.2018 – 31.12.2018 r.**
- 4) Sprawozdanie finansowe zawiera dane samodzielnej jednostki.
- 5) Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Bibliotekę w nie zmniejszonym istotnie zakresie przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy.
- 6) W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło żadne połączenie, niniejsze sprawozdanie nie jest sprawozdaniem łącznym.

7) Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

I. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityką) rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i zapisów księgowych,
- 3) stosowane uproszczenia w ramach przyjętych zasad rachunkowości,
- 4) zasady przeprowadzania, rozliczania i dokumentowania wyników inwentaryzacji,
- 5) zasady rozliczania kosztów i przychodów,
- 6) metody wyceny aktywów i pasywów,
- 7) ustalenie wyniku finansowego,
- 8) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, system ochrony danych i zbiorów.

Zakładowe zasady, metody i wzory wybrano spośród możliwych do stosowania zasad, metod i wzorów dopuszczonych ustawą o rachunkowości i wprowadzono je do stosowania na okres wieloletni.

II. Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono metodami wyceny wynikającymi z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2018 r. , poz. 395 ze zm.) :

Rzeczowe aktywa trwale

Środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową za okres całego roku przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawowym wykazie. W bilansie środki trwałe wykazywane są w wartości netto.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Zakup zbiorów bibliotecznych wycenia się w cenie nabycia, a ujawnione nadwyżki lub dary wg bieżącej szacunkowej wartości nabycia ustalonej komisyjnie. Odpisów amortyzacyjnych księgozbioru dokonuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

Zapasy

Materiały wyceniane są według rzeczywistych cen zakupu, materiały biurowe odpisywane są w koszty w momencie zakupu.

Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania wykazuje się na koniec roku w kwocie wymagalnej zapłaty

Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Stan środków pieniężnych obejmuje gotówkę w kasie i na rachunku bankowym.

Fundusz jednostki

Fundusze (kapitały)- według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Instytucja kultury dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów – środki pieniężne otrzymane w formie dotacji celowej na sfinansowanie zakupu środków trwałych.

III. Ustalenie wyniku finansowego netto

Na wynik finansowy netto składa się;

- wynik działalności operacyjnej, który stanowi różnicę pomiędzy przychodami ze sprzedaży produktów oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością poniesionych kosztów operacyjnych
- wynik operacji finansowych, który stanowi różnicę pomiędzy przychodami finansowymi a kosztami finansowymi
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Wynik finansowy brutto Biblioteki jest równy wynikowi finansowemu netto. Biblioteka, będąc podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych osiąga dochody, które są wolne od podatku (zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4,21). Nie ponosi także innych obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego.

IV. Sposób sporządzania sprawozdania finansowego:

Na podstawie art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) na sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Płużnicy składają się :

- bilans sporządzony na dzień **31.12.2018 r.**, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **178.095,73 PLN**,
- rachunek zysków i strat na dzień **31.12.2018 r.**, wykazujący zysk/stratę w wysokości **0,00 PLN**,
- informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

B. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Informacje i objaśnienia do bilansu

- 1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczania wewnętrznego oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:

Główne składniki aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Wartość na 01.01.2018 r.	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Roczna kwota odpisu amort. za 2018 rok	Stan na 31.12.2018 r.
A. Inwentarz					
1.Grunty	100 000,00	0,00	0,00	X	100 000,00
2.Maszyny, urządzenia		29 970,18	0,00	X	29 970,18
3.Inne śr. trwałe	101 741,37	5 815,78	3 158,07	X	104 399,08
4.Wartości niem. i praw.	233,70	3 000,00	0,00	X	3 233,70
Razem	201 975,07	38 785,96	3 158,07	X	237 602,96
B. Umorzenie					
1.Maszyny, urządzenia	0,00	X	0,00	749,25	749,25

2. Inne śr. trwałe	101 741,37	103,00	3 158,07	5 712,78	104 399,08
3. Wartości niem. i praw.	233,70	X	0,00	3 000,00	3 233,70
Razem	101 975,07	103,00	3 158,07	9 462,03	108 382,03
Wartość netto (A-B)					129 220,93

Zwiększenie w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych w grupie Maszyny i urządzenia o kwotę 29 970,18 dotyczy doposażenia w 2018 roku pracowni digitalizacji w nowoczesny sprzęt: *Skaner płaski, Komputer sterujący, Sieciowy magazyn danych, Dysk twardy do sieciowego magazynu danych (12szt.)* w ramach realizacji projektu „Kultura w zasięgu 2.0”

Zwiększenie w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych w grupie Inne śr. trwałe o kwotę 5 815,78 dotyczy wzbogacenia księgozbioru biblioteki (5 175,80) oraz zakupu telefonu komórkowego (639,98)

Zwiększenie w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych w grupie wartości niematerialne i prawne o kwotę 3 000,00 dotyczy zakupu komputerowych programów finansowo-księgowych.

Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych w grupie Inne śr. trwałe o kwotę 3 158,07 dotyczy rozchodu w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej (wartość jednostkowa poniżej 1.000,00)

Wartość netto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu sprawozdawczego wynosi **129 220,93 zł.**

- 2) Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – *nie dotyczy.*
- 3) Kwota kosztów prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44 b ust. 10 – *nie dotyczy.*
- 4) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – *nie dotyczy.*
- 5) Wartość niezamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – *nie dotyczy.*
- 6) Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji ze wskazaniem praw jakie przyznają – *nie dotyczy.*

- 7) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego – *nie dotyczy*.
- 8) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych – *nie dotyczy*.
- 9) Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych, oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmiany w kapitale funduszu własnym:

Stan funduszy	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018 r.
Kapitał (fundusz) instytucji	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
Kapitał (fundusz) rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00

- 10) Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy – *nie dotyczy*
- 11) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – *nie dotyczy*.
- 12) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty: *nie dotyczy*
- 13) Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – *nie dotyczy*.
- 14) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. B.IV.2), w tym:	48 800,00	78 095,73
	- wartość dokumentacji projektowej na budowę budynku biblioteki	48 800,00	48 800,00
	- wartość nierozliczonych dotacji na inwestycje, w tym dotacji na zadania:		
	Pracownia digitalizacji		29 295,73
	- realizacji projektu „Kultura w zasięgu 2.0” - dotacja od organizatora na pokrycie wkładu własnego		4 457,94
	- realizacji projektu „Kultura w zasięgu 2.0” - środki z EFRR		24 837,79

Rozliczenie kwoty dotacji celowej oraz wartości nieodpłatnie przekazanych nakładów inwestycyjnych na koncie 846 polega na odnoszeniu w pozostałe przychody operacyjne tej części dotacji, która odpowiada dokonany odpisom amortyzacyjnym od środka trwałego sfinansowanego z otrzymanej dotacji na zadanie inwestycyjne.

- 15) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wskazany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami: dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową – *nie dotyczy.*
- 16) Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych – *nie dotyczy.*
- 17) w przypadku gdy składniki aktywów nie będące instrumentami finansowymi są wycenione według wartości godziwej:
- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego – *nie dotyczy*.

18) Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1876, 2361 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62),

b) art. 3b ust.1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. Z 2017 r. poz. 2065,2486 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62) – *nie dotyczy*

1a. Informacje i objaśnienia do bilansu w zakresie instrumentów finansowych – *nie dotyczy*

2. Informacja i objaśnienia do rachunku zysków i strat

1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów w zakresie w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług:

Instytucja wygenerowała przychody głównie z dotacji podmiotowej z Gminy Płużnica. Dotacja podmiotowa na działalność statutową w kwocie 72 996,02 zł stanowi 97,24 % zrealizowanych przychodów wykazanych w rachunku zysków i strat. Ponadto w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa i dofinansowania zadania „Zakup nowości wydawniczych dla bibliotek” została pozyskana dotacja z Biblioteki Narodowej w kwocie 2 072,00 zł co stanowi 2,76 % przychodów.

2) W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz kosztach rodzajowych

a) amortyzacji,

b) zużycia materiałów i energii,

c) usług obcych,

d) podatków i opłat,

- e) wynagrodzeń,
 - f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
 - g) pozostałych kosztów rodzajowych – *nie dotyczy*.
- 3) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe – *nie dotyczy*.
- 4) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – *nie dotyczy*.
- 5) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym – *nie dotyczy*.
- 6) Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem i stratą) brutto:

Rozliczenie głównych pozycji podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych

Lp	Treść	Podatkowe	Bilansowe
A	Przychody		
1.	Przychody bilansowe niżej wymienione	75 920,27	75 920,27
	1. Przychody ze sprzedaży	0,00	
	2. Dotacje od organizatora oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą	75 068,02	
	3. Pozostałe przychody operacyjne	852,25	
	4. Przychody finansowe	0,00	
2.	Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop	749,251	
	1. Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	749,25	
3.	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	29 970,18	
	1. Przychody z nieodpłatnego korzystania z nieruchomości art. 12 ust. 1 pkt 1	0,00	
	2. Otrzymana dotacja celowa na inwestycje z budżetu JST księgowana w 2018 r. na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych (zakup środków trwałych art. 17 pkt 47 – pracownia digitalizacji wyposażona w ramach realizacji projektu „Kultura w zasięgu 2.0”)	4 495,53	
	3. Otrzymana w 2018 r. dotacja z UE na działalność inwestycyjną (zakup środków trwałych art. 17 pkt 53 – pracownia digitalizacji wyposażona w ramach realizacji projektu „Kultura w zasięgu 2.0”)	25 474,65	
4.	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) poz. 40 i 48 CIT-8	105 141,20	

B	Koszty		
I.	Koszty bilansowe (koszty rodzajowe, pozostałe koszty operacyjne, koszty finansowe)	75 920,27	75 920,27
	1. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku	75 920,27	
	a) koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58	75 171,02	
	b) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami art. 16 ust. 1 pkt. 48	749,25	
	Koszty uzyskania przychodów (I-1) poz. 50 i 64 CIT-8	0,00	
	WYNIK PODATKOWY (A-B) - dochód poz. 66 i 72 CIT-8	105 141,20	
	WYNIK BILANSOWY BRUTTO		0,00

- 7) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki raz różnice kursowe, które powiększały koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym. Przewidywane na IV kwartał 2018 roku zadanie „Cyfrowe repozytorium/wirtualne muzeum” realizowane w ramach projektu „Kultura w zasięgu 2.0” zostało przesunięte na I kwartał 2019 roku. W 2018 roku został przekazany wkład własny w kwocie 74,80 zł.
- 8) Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym – *nie dotyczy*.
- 9) Poniesione w ostatnim roku i planowane w następnym roku nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska:

Zestawienie poniesionych na dzień 31.12.2018 r. nakładów na niefinansowe aktywa trwałe

Lp	Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	Nakłady poniesione w 2018 r.	Koszty planowane na 2019 r.
1	2	3	4
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	3 000,00	-
2	Nabycie środków trwałych	35 682,96	

	- w tym na ochronę środowiska	-	-
3	Środki trwałe w budowie	-	-
	- w tym na ochronę środowiska	-	-
4	Inwestycje w nieruchomości i prawa	-	-
Razem		38 682,96	-

10) Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – *nie dotyczy*.

3. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – *nie dotyczy*.

4. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych – *nie dotyczy*.

5. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe.

1) Charakter i cel gospodarczy zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niebędącym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – *nie dotyczy*.

2) Transakcje (wraz z ich kwotami) zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. - *nie dotyczy*.

3) Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe:

- pracownicy merytoryczni (dyrektor/bibliotekarz) – **1,00**

- pracownicy administracyjno-biurowi – **0,025**

4) Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkie zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla członków tych organów lub zobowiązania zaciągnięte w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu – *nie dotyczy*.

5) Kwota zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań

zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów – *nie dotyczy*.

- 6) Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy – *nie dotyczy*.
6. **Błędy z lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości – *nie dotyczy*.**
7. **Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji – *nie dotyczy*.**
8. **Połączenie spółek w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło – *nie dotyczy*.**
9. **Zagrożenie dla kontynuowania działalności – *nie dotyczy*.**
10. **Pozostałe informacje i objaśnienia – *nie dotyczy*.**

Główna Księgowa
deród M
mgr Izabela Deród

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Puźłowie
Izabela Niedbala
mgr Izabela Niedbala

Sporządzono: 20.03.2019 r.