

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Gmina Biblioteka Publiczna w Pcimiu</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Budynek OSP Pcim</i>
1.3	adres jednostki
	<i>32-432 Pcim 1195</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Przedmiotem działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Pcimiu jest zaspakajanie potrzeb czytelniczych społeczeństwa oraz upowszechnianiu wiedzy i kultury w szczególności:</i> <i>- gromadzenie, opracowanie, przechowywanie i ochrona materiałów bibliotecznych, ze szczególnym uwzględnieniem materiałów dotyczących własnego regionu</i> <i>- udostępnianie zbiorów bibliotecznych na miejscu, wypożyczanie do domu oraz prowadzenie wypożyczeń między bibliotecznych z uwzględnieniem szczególnych potrzeb dzieci i młodzieży oraz osób niepełnosprawnych.</i> <i>- prowadzenie działalności informacyjnej, bibliograficznej,</i> <i>- popularyzacja książki, informacji oraz czytelnictwa.</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01.01.2018 r. -31.12.2018 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>Gminna Biblioteka Publiczna w Pcimiu prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz w oparciu o ustawę z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.</i> <i>Sprawozdanie finansowe było sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności jednostki.</i> <i>Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia zagrażające działalności jednostki.</i>

Institucja kultury wycenia materiały wg ceny zakupu.

Inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania, wg ceny nabycia albo ceny zakupu łącznie z kosztami przeprowadzenia i rozliczenia

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według:

1) cen nabycia, 2) kosztów wytworzenia, 3) ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

Środki trwałe otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 RachunkU, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Materiały przekazane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno – gospodarcze i statutowe odpisuje się w koszty w pełnej wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł. odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych dla podatku dochodowego od osób prawnych.

Nowo przyjęte środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu w którym przyjęto go do użytkowania do miesiąca poprzedzającego jego zdjęcie z ewidencji księgowej.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się w cenie ich nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenie nabycia netto. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

Na dzień powstania należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec roku.

Na dzień powstania zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 Rachunku na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 Rachunku, ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu (cenach nabycia).

Na dzień bilansowy ceny nabycia albo zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników.

Kapitały (fundusze własne z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i wartości początkowej powyżej 10.000 zł - kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki:

- nieruchomości, w tym: grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budowle i budynki,*
- maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.*

Nie umarza się dóbr kultury oraz gruntów.

Za wartość początkową środka trwałego przyjmuje się:

- kwotę należną sprzedającemu,*
- wszelkie koszty odsetek od zobowiązań rozłożonych na raty, jeżeli zostały naliczone do dnia przyjęcia środka trwałego do używania,*

	<p>- różnice kursowe wynikające z zakupu środka trwałego lub zaciągniętej pożyczki na ich zakup, które zostały naliczone do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania, - opłaty notarialne, skarbowe, sądowe i inne naliczone w związku z nabyciem środka trwałego do użytkowania,</p> <p>- koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, a w szczególności: koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, a także remontu wykonanego przed dniem oddania środka trwałego do użytkowania,</p> <p>- ewentualnie inne opłaty.</p> <p>Wartość początkową środków trwałych podwyższa się, jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji – o sumę wydatków na ich ulepszenie.</p> <p>Środki trwale tej grupy są amortyzowane metodą liniową.</p> <p>Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się według stawek ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za cały rok pod datą ostatniego dnia roku obrotowego.</p> <p>Od składników majątkowych o wartości początkowej od 200 zł do 10.000 zł i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok oraz książek stanowiących księgozbiór Biblioteki dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.</p> <p>Odpisy amortyzacyjne podane w wykazie stawek amortyzacyjnych mogą być podwyższone lub indywidualnie ustalone, zgodnie z wymogami art. 16 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla środków trwałych eksploatowanych w warunkach pogorszonych lub poddanych szybkiemu postępowi technicznemu, a także dla środków trwałych ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji.</p> <p>Biblioteka prowadzi ewidencję wartości niematerialnych i prawnych w księgach inwentarzowych według zasad określonych dla środków trwałych.</p>
5.	inne informacje
	<i>Brak</i>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<i>Nie dotyczy</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Brak informacji w tym zakresie</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

	<i>W roku obrotowym nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych oraz należności.</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	<i>Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.</i>
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	<i>Jednostka nie posiada środków trwałych użytkowanych na podstawie leasingu, korzysta odpłatnie z pomieszczeń na podstawie umowy najmu.</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Brak</i>
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	<i>Nie dokonano odpisów aktualizujących wartość należności.</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Brak</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<i>Brak</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>Brak</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>Brak</i>
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	<i>Brak</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Brak</i>
1.12.	łącną kwotę 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
	<i>Brak</i>
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	<i>Brak</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Brak</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	<i>Brak</i>
1.16.	inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy</i>
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	<i>Nie dotyczy</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie dotyczy</i>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<i>Nie dotyczy</i>
2.5.	inne informacje
	<i>Przeciętna liczba zatrudnionych: 5,25</i> <i>Zmiany w strukturze funduszu – fundusz instytucji kultury został zmniejszony o stratę z roku poprzedniego w wysokości 372,30 zł.</i> <i>Proponuje się, żeby zysk roku 2018 została przeznaczony na zwiększenie funduszu jednostki.</i> <i>Jednostka osiągnęła w 2018 r. dochody z tytułu dotacji podmiotowej na działalność statutową, oraz dotacji z MKiDN na działalność statutową- zakup księgozbiorów</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Nie dotyczy</i>

Izabela Zięba
Główna księgową

2019-03-15
rok, miesiąc, dzień)

Anna Kolbiarz
Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej
w Pcimiu

Dane szczegółowe do rachunku zysków i strat

Struktura przychodów

Dział	Rozdział	Przychody	Wyszczególnienie	Wykonanie
921	92116		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	291 190,00
		740	Dotacja podmiotowa	284 000,00
		741	Dotacja z MKiDN	7 190,00

Struktura kosztów

Dział	Rozdział	Koszty	Wyszczególnienie	Wykonanie
921	92116		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	290 651,91
		401	Zużycie materiałów i energii	44 709,85
		402	Usługi obce	19 944,32
		403	Podatki i opłaty	1 645,73
		404	Wynagrodzenia	184 146,58
		405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	39 800,71
		409	Pozostałe koszty	404,72

Wartość wzajemnych rozliczeń między jednostkami brak

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01 do 31.12.2018 r. i było sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności jednostki.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia zagrażające działalności jednostki.

Brak nakładów na niefinansowe aktywa trwale w roku obrotowym i planowanych na następny.

Zmian w polityce rachunkowości dokonano ze względów organizacyjnych i technicznych.

*Izabela Zięba
Główna księgowa*

*2019-03-15
rok, miesiąc, dzień*

*Anna Kolbiarz
Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Pcimiu*

Pcim, dnia 15.03.2019 r.

*Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Myślenicach*

Gminna Biblioteka Publiczna w Pcimiu w załączeniu przedkłada sprawozdania finansowe za 2018 r. :

- Rachunek zysków i strat
- Bilans
- Informację dodatkową

Gminna Biblioteka Publiczna w Pcimiu osiąga przychody z dotacji podmiotowej od organizatora oraz dotacji na zakup nowości wydawniczych z Ministerstwa Kultury i Ochrony Dziedzictwa Narodowego.

Z poważaniem

Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Pcimiu
mgr Anna Kolbiarz