

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GMINNEJ BIBLIOTEKI
PUBLICZNEJ W MIEDŹNEJ Z/S W GRZAWIE
ZA ROK 2022**

I. Ogólne informacje

1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności:

Nazwa: GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W MIEDŹNEJ Z/S GRZAWIE

Adres: 43-227 MIEDŹNA, UL. KSIĘŻA 19

NIP: 638-16-07-244

Regon: 072825581

Gminna Biblioteka Publiczna w Miedźnej zwana „Biblioteką” jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U.2022.2393 t.j.), ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U.2020.194 – tekst jednolity ze zmianami), oraz Statutu nadanego przez Radę Gminy w Miedźnej uchwałą nr XXIX/150/2016 z dnia 18 października 2016 r. w sprawie nadania Statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą Gminna Biblioteka Publiczna w Miedźnej z/s w Grzawie.

Biblioteka posiada osobowość prawną. Została wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora pod numerem 2/2002.

Biblioteka wchodzi w skład ogólnokrajowej sieci bibliotecznej.

Bezpośredni nadzór nad Biblioteką w zakresie organizacji i funkcjonowania sprawuje Wójt Gminy Miedźna.

Nadzór merytoryczny nad działalnością Biblioteki sprawuje oraz pomocy instrukcyjno-metodycznej i szkoleniowej udziela Miejsko-Powiatowa Biblioteka Publiczna w Pszczynie oraz Biblioteka Śląska w Katowicach.

Przedmiotem działania Biblioteki jako instytucji kultury jest rozwijanie i zaspokajanie potrzeb edukacyjnych, informacyjnych i kulturalnych społeczności gminy.

W skład Biblioteki wchodzi :

- Biblioteka centralna w Miedźnej z/s w Grzawie, ul. Księża 19
- Filia Biblioteczna w Woli, ul. Pszczyńska 110,
- Filia Biblioteczna nr 2 w Woli, ul. Przemysłowa 7
- Filia Biblioteczna w Górze, ul. Nad Wisłą 27

2. Prezentacja sprawozdań finansowych:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku.

Sprawozdanie finansowe Biblioteki za rok 2022 jest sprawozdaniem jednostkowym.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczegółowych określonych w ustawie z dnia

25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz zgodnie z polityką rachunkowości Gminnej Biblioteki Publicznej wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora GBP.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Bibliotekę w dającej się przewidzieć przyszłości, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2022 oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2021.

Sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowi badania w trybie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

II. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości i innych przepisach powszechnie obowiązujących z uwzględnieniem zasad szczególnych, określonych w ustawie z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także zgodnie z zarządzeniem dyrektora regulującym zasady gospodarki finansowej Biblioteki.

Sprawozdanie finansowe za rok 2022 składa się z:

- a. bilansu jednostki,
- b. rachunku zysków i strat,
- c. informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w formie uproszczonej zgodnie z art. 50 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

2. Aktywa i pasywa wyceniane są według zasad określonych w Ustawie o rachunkowości.
3. W Gminnej Bibliotece Publicznej zbiory biblioteczne, bez względu na ich wartość, wprowadza się do ewidencji wartościowej zbiorczej rzeczowych środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej. Ewidencja jednostkowa prowadzona jest pozaksięgowo przez komórkę merytoryczną w sposób wynikający z odrębnych przepisów Ministra Kultury.
4. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe środki trwałe o wartości jednostkowej większej od 10 000,00 zł ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo i amortyzuje metodą liniową według zasad i stawek podatkowych.

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł odpisuje się w koszty pod datą zakupu i przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, przy czym składniki majątku, których cena nabycia wynosi od 500,00 zł do 10 000,00 zł, ujmowane są w ewidencji ilościowo – wartościowej prowadzonej

bilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej. Pozostałe środki trwałe od 300,00 zł do 500,00 zł podlegają ewidencji ilościowej, do kwoty 300,00 zł nie podlegają ewidencji ilościowej z wyjątkiem pozostałych środków trwałych, których okres używania jest dłuższy niż rok lub według decyzji Dyrektora GBP i obciążają one koszty zużycia materiałów.

5. Należności wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy według kwoty wymagającej zapłaty.
6. Zobowiązania na dzień bilansowy wyceniane są według kwoty wymagającej zapłaty.
7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenie kosztów następuje odpowiednio do upływu czasu.
8. Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według zasad określonych przepisami prawa.
9. Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym. Przychody obejmują uzyskane kwoty ze sprzedaży usług statutowych, dotację podmiotową na działalność statutową od organizatora, pozyskaną dotację z Biblioteki Narodowej. Na wynik finansowy wpływają ponadto pozostałe przychody i koszty operacyjne, które głównie dotyczą darowizn pieniężnych i rzeczowych.

III. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. Bilans

Bilans Gminnej Biblioteki Publicznej w Miedznej z/s w Grzawie za rok 2022 zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości 7 354,10 zł, natomiast rachunek zysków i strat wykazuje stratę w wysokości 5 072,98 zł.

Na poszczególne pozycje bilansu składają się:

AKTYWA

- **Aktywa trwałe** stanowiące środki trwałe
- **Aktywa obrotowe**

stanowiące:

środki pieniężne na rachunku bankowym w kwocie 4 342,54 zł

krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 3 011,56 zł (obejmują koszty poniesione w bieżącym roku w części przypadającej na następny okres i dotyczą ubezpieczenia mienia Biblioteki, udzielonych licencji na programy finansowo-księgowo-kadrowo-płacowe, abonamentu za stronę internetową biblioteki, prenumeratę czasopisma „ Biblioteka Publiczna”).

PASYWA

- **kapitał (fundusz) własny** w kwocie – 1 077,51 zł
jest to stan kapitału (funduszu) podstawowego w kwocie 644,71 zł oraz funduszu rezerwowego w kwocie 3 350,76 zł pomniejszonego o stratę z 2022 r. w wysokości 5 072,98 zł
- **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** w kwocie 8 431,61 zł
na które składają się:
 - zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w kwocie 8 431,61 zł,

2. Rachunek zysków i strat:

Rachunek zysków i strat wykazuje stratę w kwocie 5 072,98 zł

- **przychody w kwocie 575 351,77 zł**
stanowią przychody z działalności statutowej, to jest z:
 - dotacji na działalność statutową od organizatora w wysokości 561 584,00 zł,
 - dotacji z Biblioteki Narodowej na zakup nowości wydawniczych w kwocie 10 769,00 zł
 - dotacji Krajowego Funduszu Szkoleniowego w kwocie 1 660,00 zł
 - usługi związane z działalnością statutową (upomnienia, ksero, wydruk, za zniszczone książki) w wysokości 1 338,77 zł.
- **koszty w kwocie 583 810,75 zł**
Do kosztów w rachunku wyników zalicza się koszty realizacji zadań statutowych, m.in. rozwijanie i zaspokajanie potrzeb edukacyjnych, informacyjnych i kulturalnych społeczności gminy, koszt utrzymania bibliotek, koszty ogólnoinstytucyjne oraz koszty utrzymania etatów.
- **na wynik finansowy Biblioteki wypływają ponadto:**
 - pozostałe przychody operacyjne, m.in. darowizny pieniężne, rzeczowe na kwotę **3 386,00 zł**.

Zmiany wprowadzone w Ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz.U. z 16 kwietnia 2012r. poz. 406; ost. zm. Dz.U. z 30 września 2015r. poz. 1505) od 30 listopada 2015 r. nakazują by każda instytucja kultury obligatoryjnie tworzyła fundusz rezerwowy. Wynika to wprost z art. 29 ust. 1 pkt. 2 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Natomiast art. 29 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej określa, że fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają się go na pokrycie strat instytucji kultury. Przeksięgowanie zysku netto na fundusz rezerwowy dokonuje się po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organizatora (art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej).

Na dzień 31.12.2022 r. GBP utworzyła Fundusz rezerwowy, na który dokonano przeksięgowañ. W wyniku przeniesienia zysków i pokrycia strat za lata od 2016 roku do 2021 roku fundusz rezerwowy w bilansie za 2022 rok wynosi 3 350,76 zł.

Ujemny wynik finansowy za rok 2022 po zatwierdzeniu sprawozdania przez organizatora zostanie pokryty z funduszu instytucji kultury oraz funduszu rezerwowego (GBP).

Jeśli za rok 2023 instytucja kultury osiągnie zysk to pokryje nim stratę, która powstanie na koncie funduszu rezerwowego.

3. Rozliczenie różnicy między podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym:

Rozliczenie różnicy między podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym za 2022 rok

| | | Wartość łączna |
|-----------|---|-------------------|
| A. | Zysk brutto/strata brutto | - 5 072,98 |
| B. | Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice między zyskiem/stratą dla celów bilansowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) w tym | 574 013,00 |
| 1. | <i>Otrzymane dotacje podmiotowe i celowe z budżetu na działalność bieżącą (art. 17 ust. 1 pkt 47)</i> | <i>574 013,00</i> |
| C. | Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym | 0,00 |
| D. | Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych | 0,00 |
| E. | Koszty NKUP trwałe różnice | 574 013,00 |
| 1. | <i>Koszty sfinansowane dotacjami (art. 16 ust. 1 pkt 58)</i> | <i>574 013,00</i> |
| F. | Koszty NKUP z bieżącego okresu do podatku : | 0,00 |
| G. | Koszty uzyskania przychodów z roku ubiegłego : | 0,00 |
| H. | Strata z lat ubiegłych | 0,00 |
| I. | Inne zmiany podstawy opodatkowania | 0,00 |
| 1. | <i>Dochód przeznaczony na cele statutowe (art. 17 ust 1 pkt 4)</i> | <i>0,00</i> |
| J. | Podstawa opodatkowania [A-B+C+D+E+F-G-H-I] | 0,00 |
| K. | Podatek dochodowy od osób prawnych (9% lub 19%) | 0,00 |

Informacje dotyczące pracowników:

Stan zatrudnienia w Gminnej Bibliotece Publicznej w Miedznej na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 9 pracowników, co w przeliczeniu na pełne etaty stanowi 6,88 etatu (5 całych etatów, 3 pracowników na ½ etatu, 1 pracownik na $\frac{3}{8}$ etatu).

Inne informacje:

W 2022 roku przeprowadzono inwentaryzacje:

- stanu środków pieniężnych w kasie GBP,
- w drodze porównania stanów księgowych dla zobowiązań z tytułów publiczno – prawnych oraz pozostałych aktywów i pasywów.

Dane w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2022 są porównywalne z danymi sprawozdania finansowego za rok poprzedzający.

Grzawa, dnia 16.05.2023 r.