

Miejska Biblioteka Publiczna
w Strumieniu
ul. Młyńska 10
43-246 Strumień

INFORMACJA DODATKOWA **DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO** **ZA ROK 2017**

1. Wprowadzenie do sprawozdania

Miejska Biblioteka Publiczna w Strumieniu, zwana dalej MBP, jest samorządową instytucją kultury działającą na podstawie:

- o nadany statut,
- Ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 poz. 862, z późn. zm.)
- Ustawy z dnia 27.06.1997 r. o bibliotekach (Dz. U. 2018 poz. 574).

MBP jest wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Organizatora (Gminę Strumień) i posiada osobowość prawną, REGON: 072362796 oraz NIP: 548-15-82-388.

MBP realizuje między innymi następujące zadania: gromadzenia, opracowywania, przechowywania materiałów bibliotecznych, udostępniania zbiorów bibliotecznych na miejscu, wypożyczanie do domu oraz prowadzenie wypożyczeń międzybibliotecznych dla wszystkich czytelników.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe oraz sporządza sprawozdanie finansowe w oparciu o Ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395, z późn. zm.)

Sprawozdania finansowe za 2017 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki. Okres sprawozdawczy obejmuje rok kalendarzowy, czyli okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017r.

Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje:

- I. **Bilans** jednostki,
- II. **Rachunek zysków i strat** wg wariantu porównawczego,
- III. **Informację dodatkową** tj. wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Aktywa i pasywa wyceniono stosownie do zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z następującymi założeniami zawartymi w polityce rachunkowości:

- jednostka nie prowadzi ewidencji zapasów materiałowych, gdyż są one przekazywane bezpośrednio do użytkowania a ich wartość odpisywana jest w ciężar kosztów rodzajowych w pełnej wysokości w miesiącu ich zakupu,
- przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 350 zł, odpisuje się w koszty pod datą zakupu i przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów,
- składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości początkowej równej i przekraczającej 350 zł do wysokości 3 500 zł., ewidencjonuje się na koncie „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”, podlegają jednorazowej amortyzacji,
- do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3 500 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

- zbiory biblioteczne, bez względu na ich wartość, wprowadza się odrębnej ewidencji rzeczowych środków trwałych – zbiory biblioteczne, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej.

2. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Bilans Miejskiej Biblioteki Publicznej w Strumieniu za 2017 rok zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową w wysokości **57.678,54 zł**, natomiast rachunek zysków i strat wykazuje stratę w wysokości **396,98 zł**, którą proponuje się odpisać do wysokości kwoty **151,45 zł** z funduszu rezerwowego instytucji kultury oraz kwoty pozostałej **245,53 zł** z funduszu podstawowego instytucji kultury.

Na poszczególne pozycje aktywów bilansu składają się:

- A. **Aktywa trwałe** w wysokości **23.241,00 zł**, – suma wartości netto rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, tj.:
- | | |
|---|---------------------|
| <u>Wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie:</u> | <u>0,00 zł</u> |
| (wartość brutto 12.307,31 zł pomniejszona o umorzenie 12.307,31 zł) | |
| <u>Rzeczowe aktywa trwałe wykazane w bilansie:</u> | <u>23.241,00 zł</u> |
| (wartość brutto: 36.165,06 zł pomniejszona o dotychczasowe umorzenie: 12.924,06 zł) | |
| Rzeczowe aktywa trwałe w bilansie zawierają: | |
| Środki trwałe: | |
| - urządzenia techniczne i maszyny: | 18.023,75 zł |
| - inne środki trwałe (narzędzia i wyposażenie): | 5.217,25 zł |
- B. **Aktywa obrotowe** w wysokości **34.437,54** obejmują:
- | | |
|---|---------------------|
| <u>Należności krótkoterminowe:</u> | <u>29.853,41 zł</u> |
| - Należności od pozostałych jednostek dochodzone na drodze sądowej: | 29.853,41 zł |
| <u>Inwestycje krótkoterminowe:</u> | <u>4.191,91 zł</u> |
| - środki pieniężne na rachunku bankowym | 4.191,91 zł |
| <u>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe:</u> | <u>392,22 zł</u> |
| saldo konta 640 – są to czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów do których zaliczono: | |
| - prognozę zużycia gazu podlegającą rozliczeniu w 2018r. | 392,22 zł |

Pasywa bilansu obejmują:

- A. **Kapitał (fundusz własny)** w wysokości **33.128,40 zł**, który stanowi:
- | | |
|---|---------------------|
| - <u>Kapitał podstawowy czyli fundusz instytucji kultury:</u> | <u>33.373,93 zł</u> |
| - <u>Kapitał (fundusz) zapasowy:</u> | <u>151,45 zł</u> |
| - <u>Strata netto:</u> | <u>-396,98 zł</u> |
- B. **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** w wysokości **24.550,14 zł**, na które składają się:
- | | |
|---|--------------------|
| <u>III. Zobowiązania krótkoterminowe:</u> | <u>1.309,14 zł</u> |
| - saldo konta 300 – Dostawy niefakturowane, czyli usługi wykonane na rzecz jednostki, na które wykonawca nie był zobowiązany wystawić faktury do dnia bilansowego | 916,92 zł |
| - saldo konta 201 – dot. prognozy zużycia gazu, termin płatności 2018 r. | 392,22 |

IV. Rozliczenia międzyokresowe obejmują:

23.241,00

- przyjęte do ewidencji środki trwałe sfinansowane z dotacji celowej otrzymanej od Organizatora (zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy o rachunkowości zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych)

23.241,00

Suma bilansowa w 2017 roku uległa zmniejszeniu w stosunku do roku ubiegłego. Nastąpił spadek aktywów trwałych oraz obrotowych. Zmniejszenie aktywów trwałych, w stosunku do 2016 roku, odzwierciedla niższa suma źródeł finansowania, tj. pasywa, w postaci *Zobowiązań i rezerw na zobowiązania*, gdzie w pozycji *Rozliczeń międzyokresowych* ujęto przychody dot. otrzymanej w 2016 roku dotacji celowej na zakup środków trwałych pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Rachunek zysków i strat wykazuje naprzemiennie przychody i koszty w kolejności segmentów działalności i etapów wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Uwzględniając wszystkie etapy ustalania wyniku finansowego, jednostka finalnie wygenerowała stratę w wysokości 396,98 zł. Przychody operacyjne jednostki stanowią wpływy z tytułu dotacji podmiotowej na finansowanie działalności statutowej otrzymane od Organizatora oraz wpływy z dotacji celowej otrzymanej na zakup nowości wydawniczej otrzymane z Biblioteki Narodowej. Pozostałe przychody operacyjne to między innymi kwoty będące następstwem nieodpłatnego otrzymania w darze materiałów bibliotecznych, środki otrzymane na realizację projektu Dziecięca Akademia Nauk oraz przychody osiągnięte z usług kserograficznych. Koszty operacyjne obejmują salda kont kosztów w układzie rodzajowym stosowanym przez jednostkę.

W związku z aktualizacją Zakładowego Planu Kont MBP na potrzeby analizy poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w roku bieżącym, w odniesieniu do roku poprzedniego, należy przeprowadzić korektę klasyfikacji sald kont wynikowych przyporządkowanych poszczególnym pozycjom rachunku zysku i strat sporządzonym za 2016 r. analogicznie do klasyfikacji w 2017 r., tak by uzyskać warunki porównywalności kolejnych okresów sprawozdawczych:

w złotych

Pozycja rachunku zysków i strat	2016		2017
	wykazano	winno być	
(...)			
B. Koszty działalności operacyjnej			
I. Amortyzacja	443,00	40767,55	45422,45
II. Zużycie materiałów i energii	121293,77	80969,22	61496,61

W roku 2016 materiały biblioteczne – tj. książki w formie papierowej i elektronicznej ujmowano na koncie „Zużycia materiałów i energii”, natomiast począwszy od roku 2017 zakup materiałów bibliotecznych oraz otrzymane w darze materiały biblioteczne są ujmowane na koncie „Amortyzacji”.

Ogółem przychody bilansowe wyniosły **505.610,62 zł** a koszty **506.007,60 zł**.

Otrzymana dotacja od Organizatora na działalność statutową w 2017 r. wyniosła 483.993,00 zł, co stanowi 96% przychodów, natomiast przychody własne stanowią 4% przychodów ogółem.

Stan zatrudnienia w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Strumieniu na dzień 31.12.2017 r. wynosi 9 osób.

Podatek dochodowy od osób prawnych za rok podatkowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. nie wystąpił, ponieważ po sporządzeniu CIT-8 – zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, wykazany dochód

jest w całości przeznaczony na cele statutowe czyli działalność kulturalną, która jest zwolniona od podatku dochodowego zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

GLÓWNY KSIĘGOWY

.....mgr. Małgorzata Walczak-Kula.....
podpis osoby sporządzającej

DYREKTOR

.....mgr. Dariusz Juchacz.....
podpis osoby zatwierdzającej