

INFORMACJA DODATKOWA

do sprawozdania finansowego za rok 2022 Biblioteki Publicznej Gminy
Biesiekierz

I. Wprowadzenie do sprawozdanie finansowego.

1. Biblioteka Publiczna Gminy Biesiekierz 76-039 Biesiekierz 13, REGON 330959365, NIP 499-02-15-315 jest samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną, której organizatorem jest Gmina Biesiekierz. Podlega wpisowi do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora. Siedzibą biblioteki jest Biesiekierz, a terenem działania Gmina Biesiekierz.
2. Działalność statutowa Biblioteki Publicznej Gminy Biesiekierz realizowana jest poprzez zaspakajanie i rozwijanie potrzeb czytelniczych społeczeństwa, wspomaganie systemu edukacji i wychowania oraz upowszechnianie wiedzy i informacji na temat kultury i nauki. Biblioteka Publiczna Gminy Biesiekierz gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.
3. Czas trwania działalności BP GB nie jest ograniczony.
4. Sprawozdanie finansowe Biblioteki Publicznej Gminy Biesiekierz obejmuje okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
5. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania tej działalności.
6. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych, prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
7. Metody wyceny aktywów i pasywów. Aktywa i pasywa Biblioteki Publicznej Gminy Biesiekierz wyceniane są wg zasad określonych w ustawie o

rachunkowości. W zakresie, w którym ustawa o rachunkowości pozostawia możliwość wyboru stosuje się następujące metody wyceny:

- a) Środki trwałe i 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. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Dla środków trwałych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych metodą liniową i według stawek jak dla celów podatku dochodowego od osób prawnych;
- b) Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej (pozostałe środki trwałe), których wartość graniczną przyjmuje się jako wartość określoną od kwoty 1.000,00 do kwoty określonej w przepisach podatkowych (w roku 2022 kwoty 10.000 zł.), amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania (za nieistotnymi wyjątkami tj. meble, drukarki, tablety, które uznaje się jako środki trwałe o niskiej wartości nawet gdy ich wartość zakupu jest niższa niż 1.000,00 zł.);
- c) Dla wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych według stawek, jak dla celów podatku dochodowego od osób prawnych;
- d) Zbiory biblioteczne i materiały wycenia się według ceny zakupu;
- e) Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, przy czym od należności nieuregulowanych w terminie nalicza się i pobiera odsetki za zwłokę;
- f) Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty;
- g) Wartość nabytych materiałów w ciągu roku odpisywana jest bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu. Rezygnacja z ewidencji materiałów podczas ich składowania i odpisywanie ich wartości w koszty w momencie zakupu, połączona jest z okresowym ustaleniem stanu tych składników aktywów, ich wyceny i korektą kosztów o wartości tego stanu na dzień bilansowy.

h) Dotacja i inne środki związane z realizacją konkretnych projektów, która wpłynęła do jednostki przed poniesieniem kosztów i które będą wykorzystana w na przełomie roku i w latach następnych zostaną wstępnie odniesione na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych, a na koniec roku część tych środków która dotyczy kosztów dotyczących przyszłych okresów zostanie przeniesiona na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJASNIENIA

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, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;**

| Wyszczególnienie | Stan na 01.01.2022 | Zmiana wartości | | Stan na 31.12.2022 | Umorzenie |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------|--------------|-----------------------|------------|
| | | zwiększenia | zmniejszenia | | |
| Środki trwałe | 14 585,00 | 0,00 | 0,00 | 14 585,00 | 14 585,00 |
| grupa 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| grupa 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| grupa 4 | 9 785,00 | 0,00 | 0,00 | 9 785,00 | 9 785,00 |
| grupa 8 | 4 800,00 | 0,00 | 0,00 | 4 800,00 | 4 800,00 |
| Pozostałe środki trwałe | 242.619,48 | 10.974,00 | 0,00 | 253.593,48 | 253.593,48 |
| Wartości niematerialne i prawne | 64 191,87 | 0,00 | 0,00 | 64 191,87 | 64 191,87 |
| Zbiory biblioteczne | 648.357,43 | 35.994,54 | 3.485,75 | 680.506,22 | 680.506,22 |

W dniu 31.12.2022 roku dokonano spisu nieużytych materiałów i ich wyceny oraz korekty kosztów co spowodowało, że na dzień bilansowy w aktywach w pozycji materiały figuruje kwota 1.803,11 zł.

- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach

| | |
|---|-----------------|
| Rachunek bieżący | 1 950,00 |
| Rachunek specjalny – środki Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolności w ramach programu „Równać Szanse 2022” prowadzonego przez Fundację Civis Polonus, na podstawie umowy dotacji nr 22.07.25/082-RS-KMG z dnia 25 lipca 2022r. | 3.494,93 |
| Rachunek ZFŚS | 1.017,99 |
| RAZEM | 6.462,92 |

- Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy przedstawia tabela poniżej.

| | | |
|---|----------------|--------------|
| Stowarzyszenie Środkowopomorska Grupa Działania | Faktura 1/2022 | 50,00 |
| RAZEM | | 50,00 |

- Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy przedstawia tabela poniżej.

| | | |
|----------------|-------------------|--------------|
| PGK Sp. z o.o. | FV/BH/22/12/00039 | 68,47 |
| RAZEM | | 68,47 |

Termin płatności przypadał na styczeń 2023 roku i został przez bibliotekę dotrzymany.

- Zgodnie z obowiązującą w BPGB Polityką rachunkowości przy uwzględnieniu wskazanej w art. 6 ustawy o rachunkowości zasady memoriału oraz współmierności przychodów i kosztów, a także zasady ostrożności, o której mowa w art. 7 ustawy o rachunkowości, niewykorzystaną w 2022 roku część dotacji w kwocie 3.494,93 zł. która dotyczy kosztów roku 2023 na koniec roku zaliczono do rozliczeń międzyokresowych przychodów.

2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;

Nie dokonywano odpisów aktualizujących

3) kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;

Nie dotyczy

4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;

Nie dotyczy

6) liczbę 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 zmian w kapitale (funduszu) własnym;

| Wyszczególnienie | Stan na 01.01.2022 | Zmiana wartości | | Stan na 31.12.2022 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------|--------------|-----------------------|
| | | Zwiększenie | Zmniejszenie | |
| Fundusz Instytucji Kultury | 1.154,78 | 0,00 | 0,00 | 1.154,78 |
| Fundusz rezerwowy | 1.618,54 | 0,00 | 186,01 | 1.432,53 |

Zgodnie z Zarządzeniem nr 350/22 Wójta Gminy Biesiekierz z dnia 29 kwietnia 2022 strata za rok 2021 w kwocie 186,01 zł została pokryta z funduszu rezerwowego.

10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

Zgodnie z art. 29 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej „fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczana się na pokrycie strat instytucji kultury.”

W związku z powyższym zysk netto za rok 2022 w wysokości **1.147,33** zł proponujemy przeznaczyć na fundusz rezerwowy.

11) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

Brak zobowiązań długoterminowych.

12) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

Brak takich zobowiązań.

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;

Brak takich rozliczeń.

14) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

Brak takich składników

15) łączną 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; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;

Nie dotyczy

Informacje dotyczące rachunku zysków i strat.

1. Biblioteka Publiczna Gminy Biesiekierz sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.
2. W sprawozdaniu finansowym instytucja wykazuje wszystkie zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
3. Przychody ogółem w 2022 roku wyniosły 707.084,39 zł.

| Rodzaj przychodu | Przychody |
|--|-------------------|
| 1. Przychody własne, w tym: | 11.658,90 |
| 1.1. Przychody z działalności - usługi ksero | 340,40 |
| 1.2. Wpływy z różnych dochodów - wynagrodzenie dla płatnika | 82,00 |
| 1.3. Darowizny książek i innych składników (w tym amortyzacja) | 11.236,50 |
| 2. Dotacja podmiotowa | 683.420,42 |
| 3. Dotacja MKiDN | 5.500,00 |
| 4. Dotacja – Fundacja Clivis Polonus | 6.505,07 |
| Razem | 707.084,39 |

4. Koszty działalności w 2022 roku wyniosły 705.937,06 zł.

| <i>Rodzaj kosztu</i> | <i>Koszty na 31.12.2022 r.</i> |
|--|--------------------------------|
| 1. Koszty pokryte dotacją podmiotową | 682 691,56 |
| 1.1. Amortyzacja | 30 232,04 |
| 1.2. Zakup materiałów i energii | 42 919,32 |
| 1.3. Zakup usług obcych | 32 093,72 |
| 1.4. Wynagrodzenia | 469 624,61 |
| 1.5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 103 164,59 |
| 1.6. Pozostałe koszty | 4 657,28 |
| 2. Koszty pokryte przychodami pozostałymi | 23 245,50 |
| 2.1. Amortyzacja | 16 736,50 |
| 2.2. Zakup materiałów i energii | 5 754,00 |
| 2.3. Zakup usług obcych | 195,00 |
| 2.4. Wynagrodzenia | 560,00 |
| 2.5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | - |
| 2.6. Pozostałe koszty rodzajowe | - |
| 2.7. Pozostałe koszty operacyjne | - |
| Razem | 705 937,06 |

5. Wynik finansowy instytucji kultury za rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty. Za rok 2022 Biblioteka Publiczna Gminy Biesiekierz osiągnęła zysk w wysokości 1.147,33 zł.

6. W okresie sprawozdawczym Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

7. W okresie sprawozdawczym Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących zapasów.

8. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto zawiera tabela poniżej.

| Lp. | Tytuł | Wartość |
|------------|--|----------------|
| 1.1. | Przychody bilansowe | 707.084,39 |
| (+) | Doliczone przychód z tytułu nieodpłatnych świadczeń (najem pomieszczeń) - art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych | 14.179,20 |
| 1.2. | Przychody wykazane w CIT - 8 | 721.263,59 |
| | W tym: | |
| | - dochody zwolnione zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 47 uopdp; | 688.920,42 |
| | - dochody zwolnione zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 uopdp | 32.343,17 |
| 2. | Podstawa opodatkowania | 0,00 |

9. BP GB na dzień bilansowy 31.12.2022 r. nie wykazała wartość środków trwałych w budowie oraz wartość zaliczki na środki trwałe w budowie.

10. BP GB nie ponosiła nakładów na niefinansowe aktywa trwałe

11. Jednostka nie wykazała ma dzień bilansowy 31.12.2022 r. pozycji wyrażonych w walutach obcych.

12. Biblioteka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

13. W roku 2022 r. BP GB nie zawarła umów nieuwzględnionych w bilansie.

14. W poprzednim roku obrotowym nie wystąpiły zdarzenia, które wymagały ujęcia w sprawozdaniu finansowym za rok 2022.

15. W roku 2022 nie dokonano istotnych zmian w metodach księgowania i stosowania wyceny aktywów i pasywów w stosunku do roku poprzedniego, które mogłyby wpłynąć znacząco na wynik finansowy, w związku z tym dane zawarte w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 są porównywalne z danymi roku poprzedniego.

16. Zgodnie z posiadanym zasobem informacji Kierownik Jednostki stwierdza, że sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania przez Jednostkę działalności niezmnieszoną istotnie zakresie w dającej się przewidzieć

przyszłości. Ustalając zdolność jednostki do kontynuowania działalności, Kierownik Jednostki uwzględnił wszystkie, dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania informacje, dające się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

17. Jednostka nie posiada innych informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego.

18. Przeciętne zatrudnienie w 2022 r. w Bibliotece Publicznej Gminy Biesiekierz w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 7,62 etatu w tym 0,5 etatu – urlop bezpłatny. Stan zatrudnionych na dzień 31.12.2022 r. w osobach wyniósł 9 pracowników, w tym 9 kobiet.

Biesiekierz, dnia 03.02.2023 r.