

Zarządzenie nr 38/2019
Wójta Gminy Goworowo
z dnia 12 kwietnia 2019 roku

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji
kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Goworowie za rok 2018

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§1.

Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej za rok 2018.

§2.

Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz z informacji dodatkowej i stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
Piotr Kosiorek

U z a s a d n i e
do Zarządzenia nr 38/2019
Wójta Gminy Goworowo
z dnia 12 kwietnia 2019 roku

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji
kultury –Gminnej Biblioteki Publicznej w Goworowie za rok 2018

Biblioteka Publiczna, jako samorządowa instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawie o rachunkowości i ustawie o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości istnieje obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury nie później, niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Z uwagi na zamknięcie roku 2018 i sporządzenie rocznych sprawozdań, Gminna Biblioteka Publiczna w Goworowie na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 53 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, ma obowiązek złożyć we właściwym Urzędzie Skarbowym zatwierdzone sprawozdanie finansowe oraz zarządzenie organu o zatwierdzeniu sprawozdań. Organem zatwierdzającym w przypadku Gminnej Biblioteki Publicznej w Goworowie jest Wójt Gminy Goworowo. Celem wywiązania się z obowiązków nałożonych ww. ustawami sporządzono zarządzenie o zatwierdzeniu sprawozdań finansowych za rok 2018.

Nazwa i adres jednostki Sprawozdawczej GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA	BILANS SPORZĄDZONY na dzień 31.12.2018 r.	Adresat WÓJT GMINY GOWOROWO
Numer identyfikacyjny REGON 550035633		Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. aktywa trwałe	0,00	0,00	A. Fundusz	-21.103,42	16.072,38
I. Wartości nie materialne I prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	-16.220,51	-21.103,42
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	II. Wynik finansowy netto	4.882,91	5.031,04
1. Środki trwałe	0,00	0,00	1.1. Zysk netto (+)	0,00	5.031,04
1.1. Grunty	0,00	0,00	1.2. Strata netto (-)	-4.882,91	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	III. Nadwyżka środków Obrotowych (+)	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	VI. Inne	0,00	0,00
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	0,00	0,00	B. Fundusze celowe	0,00	0,00
3. Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	1.1.	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1.2.	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C. Zobowiązania Długoterminowe	0,00	0,00
1.1. Akcje i udziały	0,00	0,00	D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	23.944,17	16.094,93
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	I. Zobowiązania krótkoterminowe	23.944,17	16.094,93
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	360,14	208,32
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	1.2. Zobowiązania wobec budżetów	1.246,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	2.840,75	22,55	1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	9.772,09	2.585,25
I. Zapasy	0,00	0,00	1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	12.565,94	13.301,36
1.1. Materiały	0,00	0,00	1.5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
1.2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
1.3. Produkty gotowe	0,00	0,00	1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

1.4 Towary	0,00	0,00	1.8. Rezerwa na zobowiązania	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	II. Fundusze Specjalne	0,00	0,00
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
1.2. Należności od budżetów	0,00	0,00	1.2. Inne fundusze	0,00	0,00
1.3. Należności z tytułu Ubezpieczeń społecznych	0,00	0,00	E. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.4. Pozostałe należności	0,00	0,00	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
III. Środki pieniężne	2.840,75	22,55	F. Inne pasywa	0,00	0,00
1.1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2.840,75	22,55			
1.3. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00			
V. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
C. Inne aktywa	0,00	0,00			
Suma aktywów	2.840,75	22,55	Suma pasywów	2.840,75	22,55

- A. Objaśnienie – wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.**
- B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:**

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	7.885,00 zł
2. Umorzenie środków trwałych	24.151,40 zł
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia	298.866,24 zł
4. Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł
5. Odsetki od należności niezapłaconych w terminie	0,00 zł

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) Sporządzony na dzień 31.12.2018 r.	Adresat Wójt Gminy Goworowo	
Numer Identyfikacyjny REGON 550035633		wysłać bez pisma przewodniego	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	335 000,00	339 000,00	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	335 000,00	339 000,00	
1. w tym: dotacje zaliczone do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)	335 000,00	339 000,00	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
V. Pozostałe dochody budżetowe	0,00	0,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	339 965,14	334 014,55	
I. Amortyzacja	0,00	0,00	
II. Zużycie materiałów i energii	72 973,05	59 415,29	
III. Usługi obce	15 459,49	24 852,51	
IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00	
V. Wynagrodzenia	210 495,60	205 245,16	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	39 874,96	43 244,51	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 162,04	1 257,08	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
IX. Udzielone dotacje	0,00	0,00	
X. Inne świadczenia finansowe z budżetu	0,00	0,00	
XI. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	4 965,14	4 985,45	
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II. Dotacje	0,00	0,00	
III. Pokrycie amortyzacji	0,00	0,00	
IV. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	
I. Koszty inwestycji finansowych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych	0,00	0,00	
II. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 965,14	4 985,45	

G. Przychody finansowe	82,23	45,59
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	82,23	45,59
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-4 882,91	5 031,04
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. -J .II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	-4 882,91	5 031,04
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K - L -M)	-4 882,91	5 031,04

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA	Zestawienie zmian w funduszu jednostki Sporządzony na dzień 31.12.2018 r.	Adresat Wójt Gminy Goworowo	
Numer Identyfikacyjny REGON 550035633		wysłać bez pisma przewodniego	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	-18 160,26	-16 220,51	
II. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 939,75	0,00	
II.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
II.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	0,00	0,00	
II.3. Dotacje, środki na inwestycje, odpisy z wyniku finansowego na inwestycje	0,00	0,00	
II.4. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
II.5. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe inwestycje	0,00	0,00	
II.6. Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	0,00	0,00	
II.7. Środki obrotowe otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
II.8. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
II.9. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
	0,00	0,00	
III. Zmniejszenia funduszu jednostki	0,00	-4882,91	
III.1. Strata za rok ubiegły	0,00	-4 882,91	
III.2. Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	0,00	
III.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
III.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00	
III.5. Pokrycie amortyzacji	0,00	0,00	
III.6. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
III.7. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji	0,00	0,00	
III.8. Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	0,00	0,00	
III.9. Środki obrotowe przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
III.10. Inne zmniejszenia	0,00	0,00	
	0,00	0,00	
IV. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz.I+II-III)	-16 220,51	-21 103,42	
V. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-4 882,91	5 031,04	
V.1. Zysk netto	0,00	5 031,04	
V.2. Strata netto (-)	-4 882,91	0,00	

VI. Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych	0,00	0,00
VII. Fundusz (poz.IV+,-V-VI)	-21 103,42	16 072,38

**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego
Samorządowej Instytucji Kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej
W Goworowie za 2018 r.**

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Gminna Biblioteka Publiczna w Goworowie z siedzibą w Goworowie ul. Szkolna 16a jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną
NIP 758-15-44-773
REGON 550035633

Instytucja sporządza roczną sprawozdawczość finansową obejmującą:

- bilans jednostki
- rachunek zysków i strat
- informację dodatkową

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku przy założeniu zasady kontynuacji działalności. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez instytucję działalności.

Gminna Biblioteka Publiczna jest wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonej przez organizatora pod pozycją 1 oraz posiada własny Statut, nadany Uchwałą Rady Gminy Goworowo.

Gminną Biblioteką publiczną zarządza Kierownik, który kieruje jej działalnością, reprezentuje ją na zewnątrz i jest za nią odpowiedzialny.

Gminna Biblioteka Publiczna w Goworowie działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. z 2018 r., poz.574 z póź. zm.)
- Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2018, poz. 1983 z póź. zm.)
- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminy (Dz.U. z 2018 r. poz.994 z póź. zm.)
- Statutu

Przedmiotem działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Goworowie, zgodnie z jej statutem jest zaspakajanie i rozwijanie potrzeb czytelniczych i informacyjnych wszystkich mieszkańców oraz upowszechnianiu wiedzy i rozwojowi kultury. Dbą o sprawne funkcjonowanie sieci bibliotecznej na terenie działania.

Zasady (politykę) rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2018 r. są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami. Zapisy księgowe są prowadzone na podstawie dowodów

księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systemowym.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzenia. Do bilansu składniki te wycenia się według wartości netto, czyli po odliczeniu dotychczasowego umorzenia.

Wynoszą one:

- środki trwałe – całkowicie umorzone
- wyposażenie, księgozbiory – całkowite umorzenie
- wartości niematerialne i prawne - całkowite umorzenie

W Gminnej Bibliotece Publicznej w Goworowie 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.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok, lecz o wartości nie przekraczającej 10.000,00 zł. Podlegają jednorazowej amortyzacji w momencie przyjęcia do ewidencji.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł amortyzowane są metodą liniową.

Zobowiązania ewidencjonowane są wg wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wyceniane są wg kwoty wymagającej zapłaty.

Koszty w Gminnej Bibliotece Publicznej w Goworowie ewidencjonowane są w układzie rodzajowym. Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym.

Sposób prowadzenia ksiąg, w tym stosowania zakładowego planu kont, wykaz ksiąg rachunkowych, system przetwarzania danych stanowi odrębna dokumentacja.

Stan zatrudnienia w Gminnej Bibliotece Publicznej w Goworowie na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 9 osób, co w przeliczeniu na pełne etaty stanowi 3,8 etatu.

B. Dodatkowe informacje i objaśnienie

1. Stosowane metody wyceny na dzień 31.12.2018 r. aktywa i pasywa wyceniono w instytucji jak niżej:

- Środki trwałe – wartość netto (pomniejszona o umorzenie),
- Należności i zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- Środki pieniężne – w wartości nominalnej,
- Odpisy amortyzacyjne w 2018 r dokonane były zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych,
- W Gminnej Bibliotece Publicznej prowadzony jest porównawczy Rachunek Zysków i strat,
- Księgowość jest prowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości.

2. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

a) Środki trwałe wartość początkowa w zł i gr

Wyszczególnienie Wg pozycji bilansowej	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	zwiększenia z tytułu nabycia aktualizacji przemieszcze nia inne	zmniejszenia z tytułu sprzedaży aktualizacji przemieszczenia inne(likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Środki trwałe razem:	299.917,71			315.132,64
Z tego				
grunty				
Budynki, obiekty budowlane				
Maszyny, urządzenia techniczne	10.465,02			10.465,02
Księgozbiór	252.952,55	15.214,93		268.167,48
Pozostałe środki trwałe	36.500,14			36.500,14

b) Umorzenia środków trwałych w zł i gr

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowej	Dotychczas we umorzenia na początek roku obrotowego	zwiększenia z tytułu umorzeń aktualizacji przemieszczenia inne	zmniejszenia z tytułu sprzedaży aktualizacji przemieszczenia inne(likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenie środków trwałych razem:	299.917,71			315.132,64
Z tego				
grunty				
Budynki, obiekty budowlane				
Maszyny, urządzenia techniczne	10.465,02			10.465,02
Księgozbiór	252.952,55	15.214,93		268.167,48
Pozostałe środki trwałe	36.500,14			36.500,14

c) Wartości niematerialne i prawne wartość początkowa w zł i gr

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowej	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	zwiększenia z tytułu nabycia aktualizacji przemieszczenia inne	zmniejszenia z tytułu sprzedaży aktualizacji przemieszczenia inne(likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Wartości niematerialne i prawne razem: Z tego	7.885,00			7.885,00
Licencje na programy komputerowe	7.885,00			7.885,00

d) Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w zł i gr

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowej	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	zwiększenia z tytułu nabycia aktualizacji przemieszczenia inne	zmniejszenia z tytułu sprzedaży aktualizacji przemieszczenia inne(likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego umorzeń dotychczasowych
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych razem: Z tego	7.885,00			7.885,00
Licencje na programy komputerowe	7.885,00			7.885,00

3. Informacja o wielkości i zmianach funduszu:

Fundusz instytucji na dzień 31.12.2018 r	- 16.072,38
Stan na dzień 31.12.2018r	- 21.103,42
Zysk za 2018 rok	5.031,04
Kapitał na dzień 31.12.2018r.	- 21.103,42

4. W Gminnej Bibliotece Publicznej 2018 roku

Wystąpił zysk w wysokości 5.031,04

5. Zobowiązania występujące na dzień 31.12.2016 r. dotyczą miesiąca grudnia 2018r. i wynoszą

16.094,93

6. W tym:

Dostaw i usług	208,32
Z tytułu wynagrodzeń	13.301,36
Z tytułu ubezpieczeń społecznych	2.585,25

7. Zobowiązania warunkowe w 2018 roku nie występują, nie udzielono gwarancji i poręczeń majątkowych.

8. Rozliczenia międzyokresowe kosztów nie wystąpiły na dzień 31.12.2018r.

9. W 2018 roku Gminna Biblioteka Publiczna korzystała ze zwolnienia z obowiązku płacenia podatku od osób prawnych wynikających z art. 25 ust. 1 o podatku dochodowym.
10. Koszty w układzie rodzajowym wykazano w rachunku zysków i strat – wariant porównawczy.

ZESTAWIENIE ZOBOWIĄZAŃ ZA 2018 ROK

1. PGE	88,52
2. MPK	119,80
RAZEM:	208,32

ZESTAWIENIE POZOSTAŁYCH ZOBOWIĄZAŃ ZA 2018 ROK

1. ROZRACUNKI Z TYTUŁU UBEZPIECZEŃ SPOŁ.	2.582,25
2. ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ	13.301,36
RAZEM:	16.094,93

