

## INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2022 R.

Gminna Biblioteka Publiczna w Przyłęku jest samorządową instytucją kultury działającą w obrębie krajowej sieci bibliotecznej. Siedziba Gminnej Biblioteki znajduje się w Lipinach pod Nr 30. GBP wpisana jest do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez organizatora (Gminę Przyłek) pod nr 1 i posiada osobowość prawną.

Gminną Biblioteką Publiczną zarządza kierownik, który reprezentuje ją na zewnątrz i jest za nią odpowiedzialny.

### 1. Metody wyceny aktywów i pasywów

Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i wartości początkowej o wartości powyżej 3.500 zł dla przyjętych do ewidencji do 31.12.2017 r. i powyżej wartości 10 000,00 zł przyjętych od 01.01.2018 r. - 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.

Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia jest równy lub wyższy niż 500,00 zł i niższy lub równy kwocie wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych 3.500 zł dla składników przyjętych do ewidencji do 31.12.2017 r. i do wartości równej 10 000,00 zł przyjętych od 01.01.2018 r., o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok zalicza się do pozostałych środków trwałych (wyposażenie).

Przy zakupie środków trwałych lub pozostałych środków trwałych (wyposażenia) dokonuje się ewidencji poszczególnych przedmiotów pojedynczo (nie grupując ich), a w przypadku nabycia nieodpłatnie środków trwałych lub pozostałych środków trwałych dokonuje się ewidencji w takiej formie w jakiej zostaną one przekazane (nie dzieląc zgrupowanych środków trwałych).

Zbiory biblioteczne bez względu na ich wartość zalicza się do środków trwałych.

Pozostałe składniki majątkowe o wartości niższej niż 500 zł lub o wartości równej lub wyższej niż 500 zł o okresie użytkowania krótszym niż 1 rok zalicza się do kosztów materiałów i ewidencjonuje pozabilansowo na koncie 090.

Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- autorskie prawa majątkowe, koncesje,
- nabyte na potrzeby Biblioteki licencje do programów komputerowych o przewidzianym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystane na potrzeby związane z działalnością.

Za wartość początkową środka trwałego przyjmuje się:

- kwotę należną sprzedającemu bez podlegającego odliczenia podatku od towarów i usług,
- wszelkie koszty odsetek od zobowiązań rozłożonych na raty, jeżeli zostały naliczone do dnia przyjęcia środka trwałego do używania,

- 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,
- 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,
- ewentualnie inne opłaty.

Od składników majątkowych o wartości równej i powyżej 500 zł do wartości równej 3.500 zł dla przyjętych do ewidencji do 31.12.2017 r. i do wartości równej 10 000,00 zł przyjętych od 01.01.2018 r. oraz okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok oraz książek stanowiących księgozbiór Biblioteki dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych stanowi wartość początkowa, aktualizowana zgodnie z zasadami ustalonymi przez Ministra Finansów według wskaźników przeliczeniowych ogłoszonych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Jeżeli po zastosowaniu wskaźników przeliczeniowych wartość początkowa środka trwałego przekracza 10% ceny rynkowej, to przeszacowanie może nastąpić z zastosowaniem ceny rynkowej.

Wycena pozostałych aktywów i pasywów:

- środki trwale w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego,
- należności wycenia się w kwocie wymaganej do zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizacyjnych kwoty należne od dłużników kwestionujących należność, postawionych w stan likwidacji lub upadłości bądź zagrożonych upadłością, albo zalegających z zapłatą należności w części lub całości przez okres dłuższy od pół roku,
- zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych,
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej

## **2. Ustalenie wyniku finansowego**

Zasady ustalenia wyniku finansowego przyjmuje się zgodnie z przepisami art. 42 ustawy o rachunkowości.

Przepisy art. 42 ustawy o rachunkowości postanawiają, że na wynik finansowy netto składają się:

- wynik ze sprzedaży z działalności podstawowej,
  - wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
  - wynik operacji finansowych,
  - wynik operacji nadzwyczajnych,
  - obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego (jeśli wystąpi), którego podatnikiem jest jednostka i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów.
- Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów z uwzględnieniem dotacji, upustów, rabatów i innych zmniejszeń i zwiększeń bez podatku VAT oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów

towarów i materiałów wycenionych po kosztach wytworzenia albo w cenach nabycia albo w kosztach zakupu powiększonych o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży towarów, materiałów i produktów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi w szczególności z tytułu dywidend, odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a (nieruchomości oraz wartości materialne i prawne zaliczane do inwestycji), nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt. 1a, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi.

Ustalenie wyniku finansowego następuje przez przeksięgowania na konto 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy:

Na stronie Wn konta 860 ujmuje się:

- sumy poniesionych kosztów ujętych na koncie 400-406
- pozostałych kosztów operacyjnych Ma 760,

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- otrzymane dotacje podmiotowe i celowe Wn konto 760 (analitka),
- pozostałe przychody operacyjne Wn konto 760,

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy instytucji:

- saldo Wn stratę netto,
- saldo Ma zysk netto.

Wynik finansowy ustalony na koncie 860 „Wynik finansowy” pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie określonym w art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wynik finansowy przeksięgowuje się na to konto 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” w roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego w miesiącu zatwierdzenia.

Zysku netto za poprzedni rok obrotowy ewidencjonuje się na koncie 802 „Fundusz rezerwowy” z przeznaczeniem na pokrycie strat instytucji. W przypadku, gdy strata netto jest wyższa od funduszu rezerwowego, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji. Konto 802 Fundusz rezerwowy koresponduje z kontem 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”.

### **3. Pozostałe**

Podstawowa działalność Biblioteki określona w nadanym statucie podlega zwolnieniu z podatku dochodowego na zasadach określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W Gminnej Bibliotece Publicznej w Przyłęku sporządza się rachunek zysków i strat - wariant porównawczy.

Dodatni wynik finansowy stanowi - zysk netto instytucji, a ujemny – stratę netto.

Do ujmowania kosztów prostych według rodzajów służą konta zgrupowane w zespole „4”. Wszystkie koszty rodzajowe mieszczą się w układzie rodzajowym syntetycznie odpowiadającemu rachunkowi zysków i strat w wariantcie porównawczym. Instytucja prowadzi w działalności operacyjnej tylko

koszty rodzajowe, które w końcu roku obrachunkowego (saldo kont zespołu 4) przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”.

Koszty niezwiązane ze zwykłą działalnością Biblioteki, stanowią pozostałe koszty operacyjne. Są to m.in. koszty:

- sprzedaży i likwidacji majątku trwałego,
- zapłaconych kar, grzywien i odszkodowań,
- strat w środkach trwałych,
- odpisania przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności, jeżeli nie obciążają one uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego ich wartości,
- odpisu aktualizującego wartość należności.

Przychodami są przede wszystkim dotacje otrzymane z budżetu Gminy na pokrycie kosztów Biblioteki. Do przychodów instytucji zalicza się również inne dotacje (np. na zakup nowości wydawniczych), które zaliczane są do przychodów w na dzień bilansowy. W momencie otrzymania zalicza się je do międzyokresowych przychodów i ewidencjonuje na koncie 845

Rozliczenie międzyokresowe przychodów majątku trwałego.

Przychodami majątku trwałego są:

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycie lub wytworzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w tym także środków trwałych w budowie,
- otrzymanych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny aktywów trwałych.
- dotacje inne niż otrzymane od organizatora (gminy)

Dotacja na sfinansowanie kosztów inwestycyjnych zwiększa rozliczenie międzyokresowe przychodów. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty będą rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równoległe do dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z tych środków.

Dotacje inne niż otrzymane od organizatora rozliczane są na koniec roku w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi. Instytucja nie tworzy rezerw.

Jednostka nie korzystała z kredytów ani pożyczek. Nie wystąpiły odpisy aktualizujące należności.