BIBLIOTEKA PUBLICZNA
w Mirosławcu
ul. Parkowa 1
NIP 7651689101 REGON 321196842
tel. 67 259 50 24

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2018 rok

1. Nazwa jednostki i siedziba: **BIBLIOTEKA PUBLICZNA W MIROSŁAWCU**
   UL. PARKOWA 1
   78-650 MIROSŁAWIEC
2. Podstawowy przedmiot działalności: **DZIAŁALNOŚĆ BIBLIOTEK**
3. Wpis do KRS lub RIK data i nr wpisu do rejestru: **05.03.2003 r. Nr 2 RIK**
4. Czas działania jednostki: **nieograniczony**
5. Okres sprawozdawczy: **1.01.2018 – 31.12.2018 r.**
6. Kontynuacja działania: **Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki.**
7. Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

1) Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – o wartości początkowej powyżej 10.000 zł –prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa w Księdze Środki trwałe Ośrodka Kultury w Mirosławcu. Amortyzacja sukcesywna i umorzenia są ustalane w tabeli amortyzacyjnej , naliczana zgodnie ze stawkami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przy czym:

a) środki trwałe i WNiP o wartości początkowej w przedziale powyżej 10.000 zł do 30.000 zł są amortyzowane sukcesywnie metodą liniową według stawek zawartych w załączniku do ustawy podatkowej, od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania;

b) środki trwałe i WNiP o wartości początkowej powyżej 30.000 zł są amortyzowane sukcesywnie metodą liniową według stawek uwzględniających ich ekonomiczną przydatność, określonych przez kierownika jednostki w planie amortyzacji lub na dowodzie OT, od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowani;

2) Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w przedziale 3.500 zł do 10.000 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa w Księdze Środki trwałe amortyzowane jednorazowo, według daty nabycia. Środki te amortyzowane są jednorazowo.

3) Dla środków trwałych do 3.500 zł prowadzona jest ewidencja ilościowa. Środki te, jako niskocenne, są traktowane przez jednostkę jak wyposażenie i przy zakupie obciążają konto zużycia materiałów (analitycznie – wyposażenie).

4) Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT. Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia (lub są rozliczane w stosunku do zużytych oraz sprzedanych materiałów i towarów).

8. Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.

Sporządził:	Data i miejsce:	Zatwierdził:
Główny Księgowy Katarzyna Mazur	25.03.2019 r. Mirosławiec	DYREKTOR Biblioteki Publicznej w Mirosławcu Krystyna Obara

BIBLIOTEKA PUBLICZNA W MIROSŁAWCU UL. PARKOWA 1 78-650 MIROSŁAWIEC		Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy	
-		za poprzedni rok obrotowy 2017	za bieżący rok obrotowy 2018
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**	**198 397,40**	**192 802,42**
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	35,00	237,42
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	8 215,00	8 440,00
V	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	165 092,00	166 922,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	25 055,40	17 203,00
B	**Koszty działalności operacyjnej**	**185 879,64**	**193 566,06**
I	Amortyzacja	29 293,79	33 297,90
II	Zużycie materiałów i energii	11 626,89	14 792,51
III	Usługi obce	3 280,69	8 846,15
IV	Podatki i opłaty	1 745,92	2 099,00
V	Wynagrodzenia	111 260,75	104 931,68
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	19 309,48	18 891,41
	emerytalne	9 744,48	9 529,58
I	Pozostałe koszty rodzajowe	3 002,57	4 017,66
VIII	Wartośc sprzedanych towarów i materiałów	6 359,55	6 689,75
C	**Zysk (strata) ze sprzedaży**	**12 517,76**	**-763,64**
D	**Pozostałe przychody operacyjne**	**9 385,09**	**4 473,46**
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	9 385,09	4 473,46
E	**Pozostałe koszty operacyjne**	**3 965,15**	**6 265,59**
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	3 965,15	6 265,59
F	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej**	**17 937,70**	**-2 555,77**
G	**Przychody finansowe**	**175,25**	**219,06**
II	Odsetki	175,25	219,06
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
H	**Koszty finansowe**	**0,00**	**9,00**
	Odsetki	0,00	9,00
V	Inne		
I	**Zysk (strata) brutto**	**18 112,95**	**-2 345,71**
J	**Podatek dochodowy**		
K	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**		
L	**Zysk (strata)netto**	**18 112,95**	**-2 345,71**

.....
sporządził
Główny Księgowy
Katarzyna Mazur

Mirosławiec, 25.03.2019 r.....
miejscowość i data

BIBLIOTEKA PUBLICZNA
w Mirosławcu
ul. Parkowa 1
NIP 7651689101 REGON 321196842
tel. 67 259 50 24

.....
zatwierdził
DYREKTOR
Biblioteki Publicznej w Mirosławcu
Krystyna Obara

BIBLIOTEKA PUBLICZNA
w Mirosławcu
ul. Parkowa 1
NIP 7651689101 REGON 321196842
tel. 67 259 50 24

BIBLIOTEKA PUBLICZNA W MIROSŁAWCU UL. PARKOWA 1 78-650 MIROSŁAWIEC		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2018 r.					
poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018	poz uor	PASYWA	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018
A.	**Aktywa trwałe (art..3ust. 1 pkt 13)**	**18 410,00 zł**	**14 727,99 zł**	A.	**Fundusz / kapitał własny**	**37 826,49 zł**	**35 480,78 zł**
I	**Wartości niematerialne i prawne**	0,00 zł	0,00 zł	I	**Fundusz podstawowy (założycielski, instytucji)**	**0,00 zł**	**0,00 zł**
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	**Fundusz zapasowy (zakładu, rezerwowy)**	**19 713,54 zł**	**37 826,49 zł**
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			V	**Fundusz z aktualizacji wyceny**		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VI	**Pozostałe fundusze rezerwowe**		
II	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**18 410,00 zł**	**14 727,99 zł**	V	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**		
1.	Środki trwałe	18 410,00 zł	14 727,99 zł	VI	**Zysk (strata) netto**	**18 112,95 zł**	**-2 345,71 zł**
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			B	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**27 571,11 zł**	**24 043,05 zł**
b)	budynki i budowle	0,00 zł	0,00 zł	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00 zł	0,00 zł
c)	urządzenia techniczne i maszyny	18 410,00 zł	14 727,99 zł	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00 zł	0,00 zł
e)	inne środki trwałe			*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0,00 zł	0,00 zł
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	0,00 zł	0,00 zł	*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	**Zobowiązania długoterminowe**	**0,00 zł**	**0,00 zł**
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł
				a)	kredyty i pożyczki		
B.	**Aktywa obrotowe**	**46 987,60 zł**	**44 795,84 zł**	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	**Zapasy**	**37 183,98 zł**	**42 998,72 zł**	e)	inne	0,00 zł	0,00 zł
1.	Materiały			III	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**9 161,11 zł**	**9 315,06 zł**
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek	9 161,11 zł	9 315,06 zł
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary	37 183,98 zł	42 998,72 zł	d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	6,23 zł	5,92 zł
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			*	do 12 miesięcy	6,23 zł	5,92 zł
II	**Należności krótkoterminowe**	**0,00 zł**	**0,00 zł**	*	powyżej 12 miesięcy		
3.	Należności od pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł	f)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 796,72 zł	3 863,04 zł
c)	inne	0,00 zł	0,00 zł	h)	z tytułu wynagrodzeń	5 358,16 zł	5 446,10 zł
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne	0,00 zł	0,00 zł
III	**Inwestycje krótkoterminowe**	**9 803,62 zł**	**1 797,12 zł**	4.	fundusze specjalne	0,00 zł	0,00 zł
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 803,62 zł	1 797,12 zł	IV	**Rozliczenia międzyokresowe**	**18 410,00 zł**	**14 727,99 zł**
b)	w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	18 410,00 zł	14 727,99 zł
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe	14 727,99 zł	11 045,98 zł
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 803,62 zł	1 797,12 zł	*	krótkoterminowe	3 682,01 zł	3 682,01 zł
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 803,62 zł	1 797,12 zł				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**						
	Suma aktywów	**65 397,60 zł**	**59 523,83 zł**		**Suma pasywów**	**65 397,60 zł**	**59 523,83 zł**

Sporządził:
Główny Księgowy
Katarzyna Mazur

Miejsce, data sporządzenia:
Mirosławiec, 25.03.2019 r.

Zatwierdził:
DYREKTOR
Biblioteki Publicznej w Mirosławcu
Krystyna Obara

BIBLIOTEKA PUBLICZNA
w Mirosławcu
ul. Parkowa 1
NIP 7651689101 REGON 321196842
tel. 67 259 50 24

Biblioteka Publiczna w Mirosławcu
78-650 Mirosławiec
ul. Parkowa 1

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 R.

I. Dane identyfikacyjne

- Nazwa: **Biblioteka Publiczna w Mirosławcu**
- Okres objęty sprawozdaniem od **1 stycznia do 31 grudnia 2018** roku.
- Identyfikator REGON **321196842**
- Identyfikator NIP **765-168-91-01**
- Organ rejestrowy – **Gmina i Miasto Mirosławiec**
- Data wpisu do rejestru **05.03.2012 r.**
- Numer w rejestrze **1**
- Forma Prawna - **osobowość prawna.**
- Podstawowy przedmiot działalności według PKD
- - PKD – **9101A działalność bibliotek**
- Średnioroczne zatrudnienie – **3** (w osobach).
- Dyrektor Biblioteki - **Krystyna Obara**
- Główna Księgowa - **Katarzyna Mazur**

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. *Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości , nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia .*

1. *Rozliczenie majątku trwałego za 2018 r.*

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia (nabycie)	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Budynki i budowle	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Maszyny,urządzenia techniczne, narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie	60 523,23	3 049,00	0,00	63 572,23
3	Zbiory biblioteczne	227 945,18	26 566,89	426,13	254 085,94
	Razem	288 468,41	29 615,89	426,13	317 658,17

2. *Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2018 r.*

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia (amortyzacja bieżąca)	Zwiększenia (korekta)	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Budynki i budowle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Maszyny,urządzenia techniczne, narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie	42 113,23	6 731,01	0,00	0,00	48 844,24
3.	Zbiory biblioteczne	227 945,18	26 566,89	0,00	426,13	254 085,94
	Razem	270 058,41	33 297,90	0,00	426,13	302 930,18

2. *Wartość gruntów użytkowanych wieczyście.*

Gruntów takich w okresie sprawozdawczym jednostka nie posiadała.

3. *Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.*

Środków trwałych używanych na podstawie umów w okresie sprawozdawczym jednostka nie posiadała.

4. *Dane dotyczące zmian w funduszu instytucji oraz funduszu rezerwowego : stan na początek roku, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy.*

Wyszczególnienie	*Rodzaj funduszu*		*Razem*
	Instytucji	Rezerwowy	
Stan na początek roku obrotowego	0,00	37 826,49	37 826,49
Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym :	0,00	0,00	0,00
- podział zysku	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	0,00
- pokrycie straty		-2 345,71	-2 345,71
- inne	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	**0,00**	**35 480,78**	**35 480,78**

Fundusz instytucji tworzony jest na podstawie z art. 29 ustawy o działalności kulturalnej i odpowiada wartości wydzielonego mienia instytucji. Od 1 stycznia 2012 r. po zmianie ustawy o działalności kulturalnej otrzymany nieodpłatnie majątek trwały księgowany jest na podstawie art. 41 ustawy o rachunkowości na rozliczenia międzyokresowe przychodów. Fundusz instytucji po zmianie art.29 ustawy o działalności kulturalnej z dnia 5 sierpnia 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz.1505) odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji albo otrzymanych nieodpłatnie niepodlegających amortyzacji. W związku z powyższym fundusz Biblioteki Publicznej jako nowo utworzonej instytucji kultury w 2012 r. wynosi 0,00 zł.

Na kwotę zmniejszenia funduszu rezerwowego składa się strata za 2018 r. w wysokości 2.345,71 zł.

5. *Stan na początku roku obrotowego , zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny.*

W okresie sprawozdawczym ani w okresie poprzedzającym okres sprawozdawczy nie wystąpiły kapitały z aktualizacji wyceny.

6. *Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy*

Zgodnie z art.29 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej proponuje się stratę w wysokości 2.345,71 zł pokryć z funduszu rezerwowego instytucji kultury.

7. *Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach , wykorzystaniu , rozwiązaniu i stanie końcowym.*

Nie dotyczy.

8. *Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu , rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.*

Nie dotyczy.

9. *Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty:*

Wyszczególnienie	Okres wymagalności								Razem długotermin.	
	do 1 roku krótkotermin.		powyżej 1 roku długoterm.do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat długoterm.		powyżej 5 lat długoterm.			
	Stan na									
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(4+6+8)	(5+7+9)
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:	9.161,11	9.315,06	-	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pozyczki	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z tytułu dostaw i usług	6,23	5,92	-	-	-	-	-	-	-	-
Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z tytułu podatków , ceł, ubezp. społecznych oraz innych tytułów publicznoprawn.	3.796,72	3.863,04	-	-	-	-	-	-	-	-
Z tytułu wynagrodzeń	5.358,16	5.446,10	-	-	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

10. *Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów .*

Nie dotyczy.

11. *Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przychodów:*

W okresie sprawozdawczym wystąpiły rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego, gdzie zgodnie z postanowieniami art.41 ustawy o rachunkowości – w instytucjach kultury po 1 stycznia 2012 r. zaliczono :
– środki pieniężne otrzymane w 2012 r. na sfinansowanie zadania inwestycyjnego p.n. „Modernizacja pomieszczeń Biblioteki i zakup nowego wyposażenia".
Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty są rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z tych środków.
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów w okresie sprawozdawczym wynoszą 11.045,98 zł, natomiast krótkoterminowe 3.682,01 zł.

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym w jednostce nie występowały.

13. *Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia , także wekslowe.*

Zobowiązania warunkowe ani poręczenia w jednostce w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły.

2. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1) struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

LP	*NAZWA*	*2017*	*2018*
1.	**Przychody ze sprzedaży produktów:**	**198 397,40**	**192 802,42**
	przychody z działalności	35,00	237,42
	przychody ze sprzedaży książek wydanych przez bibliotekę	8 215,00	8 440,00
	dotacja podmiotowa z UGiM	165 092,00	166 922,00
	dotacja celowa z UGiM na wydanie książki „Mirosławieckie wędrówki w pięciu wymiarach"	19 995,40	12 813,00
	dotacja celowa na zakup nowości z Biblioteki Narodowej	5 060,00	4 390,00
2.	**Pozostałe przychody operacyjne:**	**9 385,09**	**4 473,46**
	dary księgozbioru i zbiorów specjalnych	1 803,96	671,95
	pozostałe przychody operacyjne z tytułu rozl. międzyokresowych	3 682,01	3 682,01

LP	NAZWA	2017	2018
	przychodów		
	darowizny finansowe	3 560,00	0,00
	przychody z opłat za nieterminowy zwrot książek	250,00	119,50
	pozostałe przychody	89,12	0,00
3.	**Przychody finansowe (odsetki bankowe)**	**175,25**	**219,06**
	RAZEM przychody	***207 957,74***	***197 494,94***

2) *wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.*

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

3) *wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów*

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów, ponieważ wszystkie materiały uważa się za zużyte w momencie oddania do używania i odpisuje się bezpośrednio w ciężar kosztów.

4) *Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.*

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

5) *Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.*

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem od osób prawnych od wyniku finansowego brutto stanowi załącznik nr 1 do dodatkowej informacji i objaśnień.

6) *W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.*

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.
Koszty według rodzaju w latach 2017 i 2018 wykonano w następujących wysokościach:

LP	NAZWA	2017	2018
1.	Amortyzacja	29 293,79	33 297,90
2.	Zużycie materiałów i energii	11 626,89	14 792,51
3.	Usługi obce	3 280,69	8 846,15

LP	*NAZWA*	*2017*	*2018*
4.	Podatki i opłaty	1 745,92	2 099,00
5.	Wynagrodzenia	111 260,75	104 931,68
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	19 309,48	18 891,41
7.	Pozostałe	3 002,57	4 017,66
8.	Wartość sprzedanych towarów-książki wydane przez bibliotekę	6 359,55	6 689,75
9.	Pozostałe koszty operacyjne	3 965,15	6 265,59
10.	Koszty finansowe	0,00	9,00
	Ogółem	***189 844,79***	***199 840,65***

7) *Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby*

W okresie sprawozdawczym instytucja nie poniosła takich kosztów.

8) *Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.*

W roku obrotowym jednostka poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości 3.049,00 zł na zakup komputera stacjonarnego.

Na 2019 r. jednostka nie planuje ponieść nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

W okresie sprawozdawczym nie zostały poniesione nakłady na ochronę środowiska i nie planuje się ponieść ich w roku następnym.

9) *Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.*

Nie dotyczy.

3. KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH.

Nie dotyczy.

4. OBJAŚNIENIE STRUKTURY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.

Nie dotyczy.

5. INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH

Informacje o :

1) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu , z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	*Przeciętne zatrudnienie w roku bieżącym*	*Przeciętne zatrudnienie w roku poprzednim*
Pracownicy administracyjni	1 os.na 1/8 etatu	1 os.na 1/8 etatu
Bibliotekarze	2 os.na pełnym etacie	2 os.na pełnym etacie
Ogółem	**3 osoby**	**3 osoby**

2) Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku , wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno)

Nie dotyczy.

3) Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

Nie dotyczy.

4) Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Nie dotyczy.

6. BŁĘDY LAT UBIEGŁYCH, ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM ORAZ ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

1) *Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na fundusz własny z podaniem ich kwot i rodzaju.*

   Nie dotyczy.

2) *Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki*

   Nie dotyczy.

3) *Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.*

W roku 2018 dokonano zmian w Zasadach (polityce) rachunkowości Biblioteki Publicznej w Mirosławcu dotyczące zasad prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych w zakresie środków trwałych:
Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – o wartości początkowej powyżej 10.000 zł prowadzono jest ewidencja ilościowo-wartościowa w *Księdze Środki trwałe Biblioteki Publicznej w Mirosławcu.* Amortyzacja sukcesywna i umorzenia są ustalane w tabeli amortyzacyjnej , naliczana zgodnie ze stawkami wynikającymi z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przy czym:
1) środki trwałe i WNiP o wartości początkowej w przedziale powyżej 10.000 zł do 30.000 zł są amortyzowane sukcesywnie metodą liniową według stawek zawartych w załączniku do ustawy podatkowej, od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania;
2) środki trwałe i WNiP o wartości początkowej powyżej 30.000 zł są amortyzowane sukcesywnie metodą liniową według stawek uwzględniających ich ekonomiczną przydatność, określonych przez kierownika jednostki w planie amortyzacji lub na dowodzie OT, od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowani;

Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w przedziale 3.500 zł do 10.000 zł stosowana jest ewidencja ilościowo-wartościowa w *Księdze Środki trwałe amortyzowane jednorazowo*, według daty nabycia.
Środki te amortyzowane są jednorazowo. Są one numerowane i znakowane identycznie jak środki trwałe powyżej 10.000 zł.

Dla środków trwałych do 3.500 zł -środki te, jako niskocenne, są traktowane przez jednostkę jak wyposażenie i przy zakupie obciążają konto zużycia materiałów (analitycznie – wyposażenie). Są one oznakowane w sposób uproszczony, np. skrócona nazwa jednostki/ rok nabycia. Nie muszą być wystawiane dowody OT, PT czy LT. Wystarczą potwierdzenia odbioru przez użytkowników na odwrocie faktury lub podpisy na dowodach RW wydania z magazynu, jeśli przechodzą przez magazyn.

4) *Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.*

Nie dotyczy.

5) *Transakcje z jednostkami powiązanymi i zagadnienia dotyczące konsolidacji*

Nie dotyczy.

6) *Informacje połączenia spółek.*

Nie dotyczy.

7) *Zagrożenia dla kontynuowania działalności.*

Nie stwierdza się zagrożeń dla kontynuacji działalności.

8) *W przypadku, gdy inne informacje niż wymienione powyżej, mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić informacje .*

Nie dotyczy.

9) *Zobowiązania i należności powiązane Biblioteki Publicznej w Mirosławcu na koniec 2018 r.*

1. Na dzień 31.12.2018 r. w Bibliotece Publicznej w Mirosławcu nie wystąpiły zobowiązania powiązane.

2. Na dzień 31.12.2018 r. w Bibliotece Publicznej w Mirosławcu nie wystąpiły należności powiązane.

Wszystkie informacje zostały zawarte powyżej.

Data sporządzenia:.....25.03.2019 r.

Sporządził:
Główny Księgowy
Katarzyna Mazur

Zatwierdził:
DYREKTOR
Biblioteki Publicznej w Mirosławcu
Krystyna Obara

BIBLIOTEKA PUBLICZNA
w Mirosławcu
ul. Parkowa 1
NIP 7651689101 REGON 321196842
tel. 67 259 50 24

Załącznik nr 1

ROZLICZENIE PODATKOWE BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W MIROSŁAWCU za 2018 r.

A.		podatkowe	bilansowe
1.	**Przychody bilansowe niżej wymienione**	**197 494,94**	**197 494,94**
	1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej	237,42	237,42
	2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług		
	3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	8 440,00	8 440,00
	4) Dotacje od organizatora oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą	*184 125,00*	*184 125,00*
	5) Dotacje z UE otrzymane na działalnośc bieżącą	*0,00*	*0,00*
	6) Pozostałe przychody operacyjne	4 473,46	4 473,46
	7) Przychody finansowe	219,06	219,06
2.	**Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop**	**3 682,01**	
	1) naliczone odsetki od należności (ust.4 pkt. 2)		
	2) zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON (ust.4 pkt. 6b)		
	3) rozwiązanie odpisów wyłączonych uprzednio z kosztów uzyskania przychodów		
	4) rozwiązanie wszelkiego rodzaju rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości a nie zaliczonych w poprzednich okresach do KUP		
	5) kwoty naliczonych odsetek od lokat lecz nie zrealizowanych na dzień bilansowy		
	6) dodatnia korekta podatku VAT za 2018 rok ujęta w deklaracji VAT za I/2019 ale zaksięgowana na pozostałe przychody operacyjne w księgach 2018 roku		
	7) Naliczone kary umowne, odszkodowania ale nie zapłacone		
	8) Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	3 682,01	
	9) dodatnie różnice kursowe nie zrealizowane		
3.	**Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku**	**0,00**	
	1) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód bilansowy w latach ubiegłych		
	2) otrzymane odsetki od lokat, zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe		
	3) dodatnia korekta VAT za 2017 r. ujęta w deklaracji VAT za I/18, zaksięgowana w 2017 roku na pozostałe przychody operacyjne		
	4) różnice kursowe dodatnie zrealizowane zaksięgowane memoriałowo jako przychód w okresie ubiegłym		
	5) Darowizny środków trwałych i wartości niematerialne i prawne otrzymane od osób fizycznych lub prawnych (Art. 12 ust. 2) księgowane w 2018 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych		
	6) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje (budowę, zakup środków trwałych art. 17 pkt 21) księgowane w 2018 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych	0,00	
	7) Otrzymane w 2018 r dotacje z UE na działalność inwestycyjną Art. 17 pkt 53		
	8) otrzymane w 2018 roku kasowo odszkodowania zaksięgowane na przychody w latach ubiegłych		
4.	**Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 40 i 48 CIT-8**	**193 812,93**	**197 494,94**

B.	KOSZTY PODATKOWE		
I.	**Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe, straty nadzwyczajne)**	**199 840,65**	**199 840,65**

1) nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku	**197 116,15**	
a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	3 682,01	
b) naliczone wynagrodzenia osobowe za 2018 rok ale nie wypłacone w terminach wynikających z regulaminu pracy, kodeksu pracy lub UZP art. 15 ust 4g i art. 16 pkt 57	7 815,59	
c) niewypłacone w 2018 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia , o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2018 obciążające koszty 2018 roku (art. 16 ust. 1 pkt 57)		
d) nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 15 ust. 4h i art. 16 ust. 1 pkt. 57 a obciążające koszty 2018 roku, składki ZUS od wynagrodzeń za XII/18 wypłaconych w I/2019 - opłacone w lutym 2019 do ZUS	1 493,55	
e) wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt. 20)		
f) odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ściągalność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26)		
g) naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		
h) nie przelana na rachunek bankowy wartość naliczonego odpisu na ZFŚS (art. 16 ust. 1 pkt. 9b)		
i) koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58 (wyłącza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)	184 125,00	
j) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym		
k) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz nie zapłacone		
l) ujemne różnice kursowe niezrealizowane		
l) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, na niewykorzystane urlopy itp.),		
m) tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty		
n) wszelkie inne rezerwy tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości w ciężar kosztów (np. na odsetki zwłoki od dostawców naliczane memoriałowo)		
o) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów),		
p) ujemna korekta VAT dotycząca 2018 r.- zaksięgowana w 2018 roku w pozostałe koszty operacyjne		
r) Koszty reprezentacji (pkt 28)		
s) podatek VAT naliczony z wyjątkiem przypadków, gdy podatek VAT dotyczy zakupu do działalności zwolnionej albo wg przepisów nie przysługuje obniżenie albo zwrot tego podatku		
2) koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	**0,00**	
a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) - komornik		
b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 17)		
c) odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)		
d) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dot. BHP (art. 16 ust. 1 pkt. 19b)		

	e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36) Od I 2018 do XI 2018 sfinansowane ze środków własnych		
	f) podatek należny z wyjątkiem należnego od importu, albo od przekazania na potrzeby reprezentacji czy reklamy		
	g) składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (np. Stowarzyszenie Księgowych) zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 37), i nie jest związana z działalnością statutową		
	j) straty w wyniku utraty zapłaconych przedpłat i zaliczek na poczet zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 56)		
	3) koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym	**0,00**	
	a) zapłacony w 2018 r. PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego (np. XII/17) finansowany ze środków własnych		
	b) zapłacone odsetki budżetowe w 2018 r. ujęte w kosztach poprzedniego okresu (od podatków, ZUS, PFRON, itp.)		
	4) Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym	**9 154,88**	
	1) zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych		
	2) wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i nie będące KUP	9 154,88	
	3) ujemna korekta VAT za 2017 r. zaksięgowana w 2017 roku a zadeklarowana w I 2018		
	4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego		
	5) różnice kursowe ujemne - zrealizowane		
	Koszty uzyskania przychodów poz. 50 i 64 CIT 8 tj. (BI-B1-B2+B4)	**11 879,38**	
	Koszty bilansowe		**199 840,65**
C.	**WYNIK PODATKOWY (A-B)**		
	– dochód poz. 46 i 49 CIT-8 lub	**181 933,55**	
	strata poz. 47 i 50 CIT-8		
D.	**WYNIK BILANSOWY brutto**		**-2 345,71**
E.	**Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 93 i 104 CIT-8)**	**0,00**	
F.	**Podatek należny E x F poz. 107 i 109 CIT-8)**		

	Rozliczenie dochodu podatkowego w CIT-8/O	181 933,55
1.	Otrzymane dotacje podmiotowe i celowe finansujace koszty działalności B 1 CIT 8/O poz. 40	181 933,55
2.	Dotacje otrzymane na działalność inwestycyjną B1 poz. 24	0,00
3.	Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą albo inwestycyjną B1 poz. 48	0,00
4.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 55 i 59 CIT-8)	0,00
5.	Dochody wolne przeznaczone na dział statutową B1 poz. 14	0,00

Główny Księgowy
Katarzyna Mazur

DYREKTOR
Biblioteki Publicznej w Mirosławcu
Krystyna Obara

BIBLIOTEKA PUBLICZNA
w Mirosławcu
ul. Parkowa 1
NIP 7651689101 REGON 321196842
tel. 67 262 50 24
pieczęć firmowa

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

		31.12.2017	31.12.2018
I.	**Fundusz własny na początek okresu (BO)**	0,00	0,00
	Zmiany przyjętych zasad rachunkowości		
-	korekty błędów		
I.a.	**Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach**	0,00	0,00
1.	Fundusz instytucji na poczatek okresu	0,00	0,00
1.1.	Zmiany funduszu instytucji	0,00	0,00
a.	zwiekszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	dotacji na zakup muzealiów, gruntów, dzieł sztuki od:		
-	inne zwiększenia		
b.	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	przekazania majątku na podstawie decyzji organizatora		
-	pokrycia straty	0,00	0,00
-	inne zmniejszenia	0,00	
1.2	Fundusz instytucji na koniec okresu	0,00	0,00
2.	Fundusz rezerwowy na początek okresu	19 713,54	37 826,49
2.1	Zmiany funduszu rezerwowego	18 112,95	-2 345,71
a)	zwiększenie (z tytułu)	18 112,95	0,00
-	podziału zysku	18 112,95	0,00
-	rozliczenia zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	2 345,71
-	pokrycia straty		2 345,71
-	pokrycia straty z lat ubiegłych		
2.2	Stan funduszu rezerwowego na koniec okresu	37 826,49	35 480,78
3.	Fundusz z aktualizacji wyceny na poczatek okresu		
3.1.	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
.....			
3.2.	Stan funduszu z aktualizacji na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
-	zmiany zasad rachunkowości		
-	korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0,00	0,00
a)	zwiekszenie (z tytułu)	0,00	0,00

-	podziału zysku z lat ubiegłych		
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
-	zmiany zasad rachunkowości		
-	korekty błędów		
5.5.	strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
5.6.	strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	0,00	0,00
a)	zysk netto		
b)	strata netto	0,00	0,00
II.	**Fundusz własny na koniec okresu (BZ)**	**37 826,49**	**35 480,78**
III.	**Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	**37 826,49**	**35 480,78**

sporządził: Miejsce i data: Zatwierdził:

Mirosławiec, 25.03.2019 r.

Główny Księgowy
Katarzyna Mazur

DYREKTOR
Biblioteki Publicznej w Mirosławcu
Krystyna Obara