1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego)	Numer referencyjny dokumentu:
NIP 8 5 3 1 3 7 2 5 8 9	KRS	2e6427bcd0f142918ea0a0cdb9de0fc5

MIEJSKA I GMINNA
BIBLIOTEKA PUBLICZNA
im. Agnieszki Osieckiej
74-240 Lipiany, ul. Szkolna 17
tel. 564-15-94, NIP 853-137-25-89

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego	10.03.2020

Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie

Data od	Data do
01.01.2019	31.12.2019

Jednostka danych liczbowych

☒ w złotych ☐ w tysiącach złotych

Dane identyfikujące jednostkę

Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

Nazwa Firmy

MIEJSKA I GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA IM. AGNIESZKI OSIECKIEJ W LIPIANACH

Siedziba podmiotu

Województwo	Powiat
ZACHODNIOPOMORSKIE	PYRZYCKI
Gmina	**Miejscowość**
LIPIANY	LIPIANY

Adres

Kraj	Województwo	
POLSKA	ZACHODNIOPOMORSKIE	
Powiat	**Gmina**	
PYRZYCKI	LIPIANY	
Ulica	**Nr domu**	**Nr lokalu**
SZKOLNA	17	
Miejscowość	**Kod pocztowy**	**Poczta**
LIPIANY	74-240	LIPIANY

Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego

Kraj	Kod pocztowy	Miejscowość	
Ulica		**Nr domu**	**Nr lokalu**

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Numer PKD

9101A DZIAŁALNOŚĆ BIBLIOTEK

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony *(opcjonalnie)*

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01.01.2019 data do 31.12.2019

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzą wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

☒ tak ☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☐ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) ☒ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

BRAK OKOLICZNOŚCI WSKAZUJĄCYCH NA ZGROŻENIE KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI.

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek *(opcjonalnie)*

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zgodnie z postanowieniami art. 10 ust. 1 pkt 2 z uwzględnieniem przepisów rozdziału 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów do stosowania w sposób ciągły (w okresie wieloletnim), nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności instytucji kultury.
Zasady wyceny aktywów i pasywów w Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Lipianach. Aktywa i pasywa instytucji kultury wycenia się według zasad określonych w art. 28 ustawy o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem poniżej zdefiniowanego sposobu ich wyceny.
1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się:
a) pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji, c) otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej nadzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia;
Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Oprogramowanie komputerowe stanowiące systemy operacyjne dla komputerów powiększa wartość komputera. Oprogramowanie będące tzw. biurowym (typu Word, Excell itp.) powiązane wyłącznie z jednym komputerem powiększa jego wartość.
Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych instytucji kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.
Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.
2. Środki trwałe wycenia się:
a) pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia,
c) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
d) pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
e) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
f) pochodzące z wymiany - w wysokości określonej w dowodzie dostawcy z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.
Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych instytucji kultury dokonuje za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę powyższą można stosować do wszystkich środków trwałych.
Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:
- podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe"
- pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe"
Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz instytucji
Środki trwałe to środki trwałe ujmowane na koncie 011 o wartości powyżej 10 000 zł, od których odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych instytucja kultury dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Niezależnie od wartości do środków trwałych zalicza się komputery i zestawy komputerowe, które ujmowane są na koncie 011 a odpisy amortyzacyjne od ich wartości dokonywane są stopniowo.
Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe, w tym o charakterze wyposażenia mogą podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 lub wyłącznie ewidencji ilościowej. I tak składniki majątku o:
1) wartości od 1 000 zł do wartości 10 000 zł oraz:
a) meble,
b) radia, telewizory, rzutniki, odtwarzacze oraz inny sprzęt audiowizualny (np. nagrywarki),
c) aparaty fotograficzne,
pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013;
Do mebli nie zalicza się wieszaków.
2) wartości od 200 zł do wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościową prowadzoną w MGOK na poszczególnych samodzielnych stanowiskach.
Ewidencji ilościowej nie podlegają:
a) komputery i zestawy komputerowe, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011,
b) składniki majątku wymienione w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.
Ewidencja ilościowa powinna zawierać co najmniej następujące pozycje: l.p., nazwa składnika majątku, jednostka miary, ilość, uwagi. Bezpośredni przełożony decyduje o szczegółowej formie tej ewidencji oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za jej prowadzenie.
3) wartości poniżej 200 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu. Nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej z wyjątkiem składników majątku wymienionych w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 200 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 oraz z wyjątkiem komputerów i zestawów komputerowych, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011.
Pozostałe środki trwałe, dla których koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z prowadzonej ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej tj.:
a) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny np.: wiadra, szczotki, mopy, miski, wycieraczki, ścierki,
b) sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filiżanki, kubki, sztućce, termosy, obrusy, ścierki, serwetki,
c) zamocowane do podłoża/ściany w budynku: armatura, zlewy, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszklone (korkowe, drewniane i z innych tworzyw).
3. Dobra kultury wycenia się:
a) pochodzące z zakupu - według cen zakupu lub cen nabycia,
b) pochodzące z darowizny - według posiadanych dokumentów lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
c) otrzymane od innej jednostki - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
d) stanowiące nadwyżki w trakcie inwentaryzacji - w wartości godziwej,
e) stanowiące niedobory w trakcie inwentaryzacji według wartości w księgach rachunkowych.
4. Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów.
Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.
5. Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia na dzień nabycia wycenia się po cenach nabycia albo ceny zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Rozchody udziałów i akcji wycenia się metodą cen udziałów/akcji nabytych najwcześniej.
6. Inwestycje krótkoterminowe - na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. l ustawy o rachunkowości. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.
7. Należności - wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. l ustawy o rachunkowości).
Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.
Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.
Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.
8. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
Odsetek od należności stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli wysokość tych odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółka Akcyjna" za polecenie przesyłki listowej.
Odsetek od należności niestanowiących zaległości podatkowych nie nalicza się, jeśli wysokość odsetek nie przekracza kosztu doręczenia listu poleconego ze zwrotnym potwierdzeniem wynikającego z cennika Poczty Polskiej.
9. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.
10. Materiały i towary wycenia się według: a) cen zakupu, z tym, że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży tych składników, b) metodą FIFO, czyli; pierwsze przyszło - pierwsze wyszło. Rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).
11. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.
Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości nominalnej niepowiększonej o odsetki.
Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
12. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. l uor, na przewidywane zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W instytucji kultury tworzy się rezerwy na pewne i prawdopodobne straty, które staną się zobowiązaniem.
13. Przychody przyszłych okresów to równowartość przychodów, które występują w jednostce z tytułu: a) przychody z tytułu otrzymanych dotacji, dopłat na finansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, b) zaliczek wpłacanych na poczet przyszłych usług, stanowiących dochody budżetowe,c) z góry opłaconych usług (przede wszystkim najem, dzierżawa), które dotyczą przyszłego okresu, d) ujemną wartość firmy.
14. Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazanym w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach
tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danego składnika majątku) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.
15. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.
16. Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.
17. Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że nie są wątpliwe.
18. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. A.Osieckiej w Lipianach ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy".

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

1) na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy" sumy poniesionych kosztów w korespondencji w poszczególnymi kontami zespoły „4" oraz „7" a szczególności:

a) konto „400" amortyzacja,
b) konto „401" zużycie materiałów i energii,
c) konto „402" usługi obce,
d) konto „403" podatki i opłaty,
e) konto „404" wynagrodzenia,
f) konto „405" ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
g) konto „409" pozostałe koszty rodzajowe,
h) konto „751" koszty finansowe,
i) konto „761" pozostałe koszty operacyjne,

2) na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy" sumy uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7 a w szczególności:

a) konto „720" przychody z tytułu dochodów budżetowych,
b) konto „750" przy¬chody finansowe,
c) konto „760" pozostałe przychody operacyjne,

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego
Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna im. A.Osieckiej w Lipianach sporządza sprawozdania finansowe, zawierające informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości. W skład sprawozdania finansowego wchodzą: • bilans • rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) • informacja dodatkowa

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

Pozostałe *(opcjonalnie)*

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych instytucji kultury dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych instytucji kultury dokonuje za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się metodą liniową wg stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych będących załącznikiem do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę powyższą można stosować do wszystkich środków trwałych.
Środki trwałe to środki trwałe ujmowane na koncie 011 o wartości powyżej 10 000 zł, od których odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych instytucja kultury dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Niezależnie od wartości do środków trwałych zalicza się komputery i zestawy komputerowe, które ujmowane są na koncie 011 a odpisy amortyzacyjne od ich wartości dokonywane są stopniowo.
Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe, w tym o charakterze wyposażenia mogą podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 lub wyłącznie ewidencji ilościowej.
I tak składniki majątku o:
1) wartości od 1 000 zł do wartości 10 000 zł oraz:
a) meble,
b) radia, telewizory, rzutniki, odtwarzacze oraz inny sprzęt audiowizualny (np. nagrywarki),
c) aparaty fotograficzne,
pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013;
Do mebli nie zalicza się wieszaków.
2) wartości od 200 zł do wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościową prowadzoną w MGOK oraz na poszczególnych samodzielnych stanowiskach. Ewidencji ilościowej nie podlegają:
a) komputery i zestawy komputerowe, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011,
b) składniki majątku wymienione w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.
Ewidencja ilościowa powinna zawierać co najmniej następujące pozycje: l.p., nazwa składnika majątku, jednostka miary, ilość, uwagi. Bezpośredni przełożony decyduje o szczegółowej formie tej ewidencji oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za jej prowadzenie.
3) wartości poniżej 200 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu. Nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej z wyjątkiem składników majątku wymienionych w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 200 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 oraz z wyjątkiem komputerów i zestawów komputerowych, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011.
Pozostałe środki trwałe, dla których koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z prowadzonej ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej tj.:
a) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny np.: wiadra, szczotki, mopy, miski, wycieraczki, ścierki,
b) sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filiżanki, kubki, sztućce, termosy, obrusy, ścierki, serwetki,
c) zamocowane do podłoża/ściany w budynku: armatura, zlewy, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszklone (korkowe, drewniane i z innych tworzyw).
Materiały i towary wycenia się według:
- cen zakupu, z tym, że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży tych składników,
- metodą FIFO, czyli; pierwsze przyszło - pierwsze wyszło. Rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosz¬tach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).
Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować,
Operacje gospodarcze, należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na dzień bilansowy, według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.
Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższają¬cych należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygod¬nie oszacowanej kwoty odpisu.
Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.
Instytucja kultury nie posiada umów leasingu.
ZASADY SZCZEGÓLNE I STOSOWANE UPROSZCZENIA
1. W Miejsko-Gminnym Ośrodku Kultury w Lipianach nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników m.in. świadczeń emerytalnych.
2. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Lipianach nie później niż do 10 dnia następnego miesiąca, a za rok – do 1 lutego następnego roku. W przypadku wpływu dokumentów po upływie oznaczonych powyżej dni, zdarzenia gospodarcze ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu wpływu dokumentu.
3. Stwierdzone błędy popełnione w latach ubiegłych księguje się w następujący sposób:
- ujawnione skutki błędów nieistotnych księguje się na zasadach ogólnych; odnosząc je odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych
- Korektę spowodowaną usunięciem błędu istotnego ujmuje się na koncie 800 „Fundusz jednostki".
Na potrzeby rachunkowości za błąd nieistotny uznaje się błąd stanowiący maksymalnie 2% sumy bilansowej lub 1% przychodów w zależności od tego, która kwota jest niższa.
4. W sytuacji, gdy całkowicie umorzony środek trwały stanowi niedobór nie uznany za zawiniony, to oprócz wyksięgowania wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia tego składnika majątku – podobnie jak w przypadku pozostałych środków trwałych – nie dokonuje się żadnych innych księgowań. Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne" księguje się wyłącznie wartość nieumorzoną. Analogicznie postępuje się z ujawnioną nadwyżką pozostałych środków trwałych zakupionych w latach poprzednich i podlegających umorzeniu jednorazowo. Jej ujawnienie nie stanowi pozostałych przychodów operacyjnych.
5. Wyodrębnioną ewidencję prowadzi się, poprzez dodanie wybranych znaków literowych dla zadań lub projektów, jeśli umowa lub porozumienie lub potrzeby w zakresie monitorowania określonej grupy wydatków tego wymagają.
6. Dopuszcza się ujmowanie na koncie 011 komputerów i zespołów komputerowych o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdatnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki, niezależnie od ich wartości, z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej obowiązującej dla tej grupy środków trwałych.
7. Dopuszcza się stosowanie e-faktury. E-faktura powinna być niezwłocznie wydrukowana przez pracownika merytorycznego i podlega obiegowi oraz kontroli, jak faktura w formie papierowej.
8. Dopuszcza się w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt stosowanie na koncie 131 dodatkowego technicznego zapisu ujemnego.
9. Zamknięcie miesięcy od stycznia do listopada powinno nastąpić w terminie 40 dni od obowiązującego terminu przekazania ostatniego sprawozdania za dany okres. Do zamknięcia miesiąca grudnia stosuje się zasady dotyczące ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych.
10. Wykaz kont stanowiący Załącznik Nr 2 należy traktować jako standardową liczbę kont, która w danym okresie sprawozdawczym może być ograniczona do kont służących księgowaniu operacji gospodarczych występujących w instytucji albo w przypadku takiej potrzeby zostanie uzupełniona o inne właściwe konta, w tym przy wykorzystaniu symboli kont, które – według obowiązującego rozporządzenia - nie mają zastosowania w instytucji.
11. Szczegółowe zasady funkcjonowania programów finansowo-księgowych zawierają podręczniki/instrukcje użytkowanych tych programów dostępne w systemie komputerowym danego programu.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

MIEJSKA I GMINNA BIBLIOTEKA
PUBLICZNA IM. AGNIESZKI
OSIECKIEJ W LIPIANACH
(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2019

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018			rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
A	**Aktywa trwałe**	659 024,50	392 303,25	A	**Kapitał (fundusz) własny**	123 009,40	164 635,10
I	**Wartości niematerialne i prawne**	0,00	0,00	I	**Kapitał (fundusz) podstawowy**	127 913,45	176 906,71
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	**Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:**	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:**	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	**Rzeczowe aktywa trwałe**	659 024,50	392 303,25	IV	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:**	0,00	0,00
1	Środki trwałe	118 024,50	160 553,25		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	33 000,00		– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	118 024,50	127 174,50	V	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**	0,00	-12 271,61
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	378,75	VI	**Zysk (strata) netto**	-4 904,05	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00	B	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	541 534,50	237 181,68
2	Środki trwałe w budowie	541 000,00	231 750,00	I	**Rezerwy na zobowiązania**	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	**Należności długoterminowe**	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		– długoterminowa	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– krótkoterminowa	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	**Inwestycje długoterminowe**	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		– krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	**Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	**III**	**Zobowiązania krótkoterminowe**	534,50	5 431,68
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
V	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	373,49	5 220,58
B	**Aktywa obrotowe**	5 519,40	9 513,53	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I	**Zapasy**	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1	Materiały	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	373,49	110,69
3	Produkty gotowe	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	373,49	110,69
4	Towary	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
II	**Należności krótkoterminowe**	572,74	449,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	5 109,89
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	i)	inne	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	161,01	211,10
b)	inne	0,00	0,00	**IV**	**Rozliczenia międzyokresowe**	541 000,00	231 750,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	541 000,00	231 750,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00		– długoterminowe	541 000,00	231 750,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		– krótkoterminowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00				
3	Należności od pozostałych jednostek	572,74	449,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	572,74	0,00				
	– do 12 miesięcy	572,74	0,00				
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00				
c)	inne	0,00	449,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	**Inwestycje krótkoterminowe**	4 946,66	9 064,53				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 946,66	9 064,53				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 946,66	9 064,53				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 946,66	9 064,53				
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00				
C	**Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**	0,00	0,00				
D	**Udziały (akcje) własne**	0,00	0,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	664 543,90	401 816,78		**PASYWA razem** (suma poz. A i B)	664 543,90	401 816,78

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Edyta Majewicz-Wolf

DYREKTOR
Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej
w Lipianach
Mariola Dębecka

MIEJSKA I GMINNA
BIBLIOTEKA PUBLICZNA
IM. AGNIESZKI OSIECKIEJ
W LIPIANACH
(dane jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok bieżący 2019	Dane za rok poprzedni 2018
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	257 000,00	246 500,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
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	Dotacja podmiotowa	257 000,00	246 500,00
B	**Koszty działalności operacyjnej**	335 511,77	355 501,69
I	Amortyzacja	10 293,75	14 266,55
II	Zużycie materiałów i energii	63 046,34	59 653,06
III	Usługi obce	28 457,19	48 888,13
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 961,00	1 860,00
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	192 492,62	191 313,16
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	34 567,73	36 284,80
	– emerytalne	28 656,27	28 254,29
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4 693,14	3 235,99
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)**	-78 511,77	-109 001,69
D	**Pozostałe przychody operacyjne**	73 608,20	96 730,49
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	47 900,00	76 030,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	25 708,20	20 700,49
E	**Pozostałe koszty operacyjne**	0,00	0,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
F	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)**	-4 903,57	-12 271,20
G	**Przychody finansowe**	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	**Koszty finansowe**	0,48	0,41
I	Odsetki, w tym:	0,48	0,41
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	**Zysk (strata) brutto (F + G – H)**	-4 904,05	-12 271,61
J	**Podatek dochodowy**	0,00	0,00
K	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	0,00	0,00
L	**Zysk (strata) netto (I – J – K)**	-4 904,05	-12 271,61

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Edyta Majewicz-Wolf

DYREKTOR
Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej
w Lipianach
Mariola Dębecka

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

"Dodatkowe informacje i objaśnienia" sporządzane według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości (ze względu na ich specyfikę) generalnie nie mają nadanej jako całości postaci ustrukturyzowanej. Tę część sprawozdania jednostka sporządza we własnym zakresie i dołącza jako element sprawozdania finansowego klikając na przycisk umieszczony poniżej. Informacja dodatkowa może być sporządzona w formacie pdf, csv, jpg, png, doc, docx, xls, xlsx, odt, ods, txt lub rtf. Struktury logiczne zamieszczone na stronie BIP Ministerstwa Finansów wymagają także dołączenia opisu do informacji dodatkowej, który należy zamieścić w sposób analogiczny.

Liczba dołączonych opisów: 1	Liczba dołączonych plików: 1

Wyłącznie jeden punkt "Dodatkowych informacji i objaśnień", dotyczący rozliczenia różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto ma nadaną ustrukturyzowaną formę. Druk "Rozliczenia różnicy (...)" w wersji uproszczonej jest dostępny poniżej. Z kolei wersja rozszerzona tego druku jest dostępna jako dodatkowy załącznik. Można go dodać klikając znak "+" w lewej kolumnie programu. Przy czym, druk ten wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni *(opcjonalnie)*		
		Wartość			Wartość		
		łączna	z zysków kapitałowych *(opcjonalnie)*	z innych źródeł przychodów *(opcjonalnie)*	łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-4 904,05					
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00					
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00					
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00					
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00					
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	373,49					
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	5 220,58					
H.	Strata z lat ubiegłych	-12 271,61					
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00					
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00					
K.	Podatek dochodowy	0,00					

URZĘDOWE POŚWIADCZENIE ODBIORU
DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO

A. NAZWA PEŁNA PODMIOTU, KTÓREMU DORĘCZONO DOKUMENT ELEKTRONICZNY

Ministerstwo Finansów

B. INFORMACJA O DOKUMENCIE

Dokument został zarejestrowany w systemie teleinformatycznym Ministerstwa Finansów

Identyfikator dokumentu:	Dnia (data, czas):
2e6427bcd0f142918ea0a0cdb9de0fc5	2020-03-11T08:40:00.112+01:00

Skrót złożonego dokumentu - identyczny z wartością użytą do podpisu dokumentu:

NLrC5bIQkCfxtF0hHImQuoHyyfhvRmumZwYHQAqROUk=

Skrót dokumentu w postaci otrzymanej przez system (łącznie z podpisem elektronicznym):

J4FSo0F+m2pdsxSY9jHOYifR9q4XsAyqr6cPQAIte+s=

Dokument zweryfikowano pod względem zgodności ze strukturą logiczną:

SFJINZ (1) 1-2

Identyfikator podatkowy podmiotu występującego jako pierwszy na dokumencie:	Identyfikator podatkowy podmiotu występującego jako drugi na dokumencie:
numer NIP 8531372589	

Urząd skarbowy, do którego został złożony dokument:

Stempel czasu:

MjAyMC0wMy0xMVQwODo0MDoxNSswMTowMA==

Dokument wystawiony automatycznie przez system teleinformatyczny Ministerstwa Finansów

Data i czas wystawienia dokumentu: 2020-03-11T08:40:15+01:00

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

INFORMACJA DODATKOWA

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2019

MIEJSKIEJ I GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ IM. AGNIESZKI OSIECKIEJ

W LIPIANACH

I. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 roku Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat sporządzony został metodą porównawczą.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

1. INFORMACJE O ŚRODKACH TRWAŁYCH, WNIP ORAZ INWESTYCJACH DŁUGOTERMINOWYCH

AKTYWA TRWAŁE	STAN NA 01.01.2019	ZWIĘKSZENIE	ZMNIEJSZENIE	STAN NA 31.12.2019
Wartości niematerialne i prawne	7 504,80	0,00	0,00	7 504,80
Grunty	33 000,00	0,00	33 000,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	366 000,00	0,00	0,00	366 000,00
Urządzenia techniczne i maszyny	118 680,00	0,00	4 085,01	114 594,99
Zbiory biblioteczne	270 909,34	17 619,14	2 842,71	285 685,77
RAZEM	**796 094,14**	**17 619,14**	**39 927,72**	**773 785,56**

UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATER.I PRAWNYCH	STAN NA 01.01.2019	ZWIĘKSZENIE	ZMNIEJSZENIE	STAN NA 31.12.2019
Wartości niematerialne i prawne	7 504,80	0,00	0,00	7 504,80
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	238 825,50	9 150,00	0,00	247 975,50
Urządzenia techniczne i maszyny	118 301,25	378,75	4 085,01	114 594,99
Zbiory biblioteczne	270 909,34	17 619,14	2 842,71	285 685,77
RAZEM	**635 540,89**	**27 147,89**	**6 927,72**	**655 761,06**

UMORZENIE	STAN NA 01.01.2019	ZWIĘKSZENIE	ZMNIEJSZENIE	STAN NA 31.12.2019
Wartości niematerialne i prawne	7 504,80	0,00	0,00	7 504,80
Środków trwałych	357 126,75	9 528,75	0,00	366 655,50
Pozostałych środków trwałych	33 406,19	1 099,99	2 543,76	31 962,42
Zbiorów bibliotecznych	270 909,34	17 619,14	2 842,71	285 685,77
RAZEM	**668 947,08**	**28 247,88**	**5 386,47**	**691 808,49**

W 2019 roku MiGBP w Lipianach kontynuowała realizację umowy dot. dofinansowania remontu z elementami przebudowy MiGBP im. A. Osieckiej w Lipianach. W związku z tym powstała inwestycja zwiększyła się o kwotę 309.250,00 zł i wyniosła 541.000,00 zł. W latach 2018-2020 kwota ta ma wynieść w sumie 684.300,00 zł (2020 r. – 143.300,00 zł)

2. KWOTA DOKONANYCH W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH

Nie dokonano w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych środków trwałych.

3. KWOTA KOSZTÓW ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH ORAZ KWOTA WARTOŚCI FIRMY.

Nie dotyczy

4. GRUNTY W UŻYTKOWANIU WIECZYSTYM

MiGBP w Lipianach posiada w użytkowaniu wieczystym działkę nr 345 o pow. 629 m2, obręb 2 m. Lipiany, dla której Sąd Rejonowy w Stargardzie, VI Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Pyrzycach prowadzi księgę wieczystą o numerze SZ2T/00006092/3.

5. ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE PRZEZ IK

Na dzień 31.12.2019 r. na podstawie umowy użyczenia MiGBP w Lipianach użytkowała środki trwałe o wartości 10.903,44 zł. (wartość początkowa wynikająca z treści umowy).

6. LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH, W TYM AKCJI I UDZIAŁÓW ORAZ DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH.

Nie dotyczy.

7. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE ODPISÓW Z TYTUŁU	WIELKOŚĆ ODPISU	
		NA POCZĄTEK ROKU	NA KONIEC ROKU
1.	Należności od dłużników pozostawionych w stan likwidacji lub upadłości	0,00	0,00
2.	Należności przeterminowane lub nie przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	0,00	0,00
RAZEM		**0,00**	**0,00**

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Lipianach w roku obrotowym nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych na należności.

Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług wyniosły 572,74 zł i stanowią nadpłatę za energię dla NOVUM S.A., która została zwrócona na początku roku 2020.

8. DANE O STRUKTURZE WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

Nie dotyczy.

9. ZMIANY W KAPITAŁACH.

W roku 2019 Fundusz Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. A. Osieckiej w Lipianach kształtował się następująco:

FUNDUSZ NA DZIEŃ 01.01.2019	ZWIĘKSZENIE	ZMNIEJSZENIE	FUNDUSZ NA DZIEŃ 31.12.2019
176 906,71	0,00	48 993,26	127 913,45

Na wysokość funduszu miała wpływ strata z roku 2018 w wysokości 12 271,61 zł, ujawniona nadwyżka inwentaryzacyjna w kwocie 3 721,65 zł oraz wyksięgowanie wartości gruntu 33 000,00 zł, w związku z otrzymaniem decyzji o nabyciu z mocy prawa użytkowania wieczystego działki nr 345.

10. PODZIAŁ ZYSKU LUB POKRYCIE STRATY ZA ROK OBROTOWY

W związku z osiągniętą w roku 2019 stratą MiGBP w Lipianach nie tworzy funduszu rezerwowego.

11. DANE O STANIE REZERW

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna im. A. Osieckiej w Lipianach w roku obrotowym nie tworzyła rezerw.

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE.

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna im. A. Osieckiej w Lipianach w roku obrotowym nie posiadała zobowiązań długoterminowych.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wynoszą 373,49 zł i stanowią zobowiązania wobec:
- Gminnego Zakładu Komunalnego w Lipianach – 57,41 zł
- Pyrzyckie Przedsiębiorstwo Komunalne w Pyrzycach – 48,99 zł
- Usługi Komunalne w Lipianach – 87,09 zł
- Urząd Dozoru Technicznego – 180,00 zł z tyt. podatku dochodowego

Zobowiązania te zostały uregulowane na początku roku 2020.

12. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Nie dotyczy.

13. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 541 000,00 zł dot. środków pieniężnych uzyskanych od Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na sfinansowanie inwestycji pn. Remont z elementami przebudowy Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. Agnieszki Osieckiej w Lipianach.

14. POWIĄZANIA MIĘDZY SKŁADNIKAMI AKTYWÓW LUB PASYWÓW

Kwota aktywów wykazana w B.III.1.c powiązana z kwotą pasywów wykazaną w B.III.4 dotyczy ZFŚS.

Środki pieniężne Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. A. Osieckiej w Lipianach

LP	RACHUNKI	STAN	
		NA POCZĄTEK ROKU	NA KONIEC ROKU
1.	RACHUNEK BIEŻĄCY	8 853,43	4 785,65
2.	RACHUNEK ZFŚS	211,10	161,01
RAZEM		**9 064,53**	**4 946,66**

Obsługę rachunków bankowych prowadzi dla Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej im. A. Osieckiej w Lipianach Bank Spółdzielczy Wolin O/Lipiany.
Stan środków na dzień 31 grudnia 2019 r. potwierdza inwentaryzacja kasy oraz potwierdzenie salda z bankiem.
Na dzień bilansowy nie wystąpiły środki pieniężne w drodze.

15. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Nie wystąpiły.

16. SKŁADNIKI AKTYWÓW NIEBĘDĄCE INSTRUMENTAMI FINANOWYMI.

Poza aktywami wskazanymi w aktywach trwałych MiGBP w Lipianach nie posiada aktywów niebędących instrumentami finansowymi.

17. ŚRODKI PIENIĘŻNE ZGROMADZONE NA RACHUNKU VAT.

MiGBP w Lipianach nie posiada środków na rachunku VAT.

III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Przychody ogółem wyniosły w 2019 r. – **330.608,20 zł.**

1. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY

- przychody z dotacji z budżetu Gminy Lipiany – 257.000,00 zł

2. DANE O KOSZTACH RODZAJOWYCH.

Koszty działalności ogółem wyniosły w 2019 r. – **335.511,77 zł** na co składają się:

Amortyzacja – 10.293,75 zł

Zużycie materiałów i energii – 63.046,34 zł

Usługi obce – 28.457,19 zł

Podatki i opłaty – 1.961,00 zł

Wynagrodzenia – 192.492,62 zł

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 34.567,73 zł

Pozostałe koszty rodzajowe – 4.693,14 zł

3. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Nie dotyczy

4. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW

Nie dotyczy

5. PRZYCHODY, KOSZTY I WYNIKI DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ.

Pozostałe przychody operacyjne – 73.608,20 zł

- dotacja BN – 5.900,00 zł

- dotacja GL – 42.000,00 zł

- inne przychody – 25.708,20 zł (najem, usługi, odszkodowanie, darowizny).

Koszty finansowe – 0,48 zł (odsetki)

6. PODATEK DOCHODOWY

Osiągnięta strata (wynik finansowy brutto wykazany w rzis) – 4 904,05 zł

Po dodaniu:

- przychodów będących przychodami podatkowymi danego okresu niewykazanymi w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego - 0,00 zł

- kosztów wykazanych w sprawozdaniu finansowych roku obrotowego niestanowiących w danym roku kosztów uzyskania przychodów zgodnie z przepisami podatkowymi – 5 220,58 zł

Po odjęciu:

- przychodów wykazanych w sprawozdaniu finansowych roku obrotowego niezaklasyfikowanych jako przychody podatkowe w danym okresie – 0,00 zł

- kosztów niewykazanych w sprawozdaniu finansowych roku obrotowego będących kosztami podatkowymi danego okresy – 373,49 zł,

Podstawa do opodatkowania wynosi 0,00 zł

7. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

Nie dotyczy

8. ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE

Nie dotyczy

9. NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

Nie dotyczy.

10. PRZYCHODY I KOSZTY O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI

Nie dotyczy.

IV. KURSY WALUT

Sprawozdania sporządzono w walucie polskiej tj. w złotych.

V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.

MiGBP w Lipianach nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych. gdyż zgodnie z przepisami nie jest zobowiązany do corocznego badania i ogłaszania sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

VI. ISTOTNE UMOWY I INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH.

1. UMOWY NIEUWZGLĘDNIONE W BILANSIE

Nie dotyczy.

2. TRANSAKCJE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI

Nie dotyczy.

3. ZATRUDNIENIE

Na dzień 31 grudnia 2019 roku przeciętne zatrudnienie w Miejskiej i Gminnej Bibliotece Publicznej im. A. Osieckiej w Lipianach kształtowało się następująco:

Pracujący w osobach w dniu 31 grudnia 2019 r. – 6 osób (6 kobiet).

Dyrektor, główny księgowy, 3 pracowników umysłowych, 1 pracownik fizyczny.

Pracujący w przeliczeniu na etaty – 3,375.

4. WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH.

Nie dotyczy.

5. POŻYCZKI DLA CZŁONKÓW ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH.

Nie dotyczy.

6. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Nie dotyczy.

VII. INFORMACJE ZAPEWNIAJĄCE PORÓWNYWALNOŚĆ

W MiGBP w Lipianach nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, zdarzenia po dacie bilansu, nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości, a zatem porównywalność danych jest zapewniona.

Na dzień sporządzenia sprawozdania nie ma zagrożenia kontynuowania działalności

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Sylwia Majewska-Wolf

DYREKTOR
Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej
w Lipianach
Mariola Dębecka