

**INFORMACJA DODATKOWA**  
**do sprawozdania finansowego**  
**Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Zdzeszowicach oraz podległych filii**  
**za rok 2020**  
**obejmująca wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia**

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Zdzeszowicach (NIP 749-17-49-388, REGON 530581452) od 01.01.2001 roku prowadzi rachunkowość na zasadach ogólnych, której zadania określa Ustawa z dnia 25 października 1991 roku, o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. Nr 114 poz.493 z późn. zm.) oraz Uchwała Nr XLII/321/2013 Rady Miejskiej w Zdzeszowicach z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie nadania statutu Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Zdzeszowicach

Zadania główne przyjęte do realizacji w sprawozdawczym okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020 to:

- promocja bibliotek i książek w środowisku, poprzez różne formy pracy z książką;
- rozwijanie i zaspokajanie potrzeb czytelnich dzięki gromadzeniu materiałów bibliotecznych i ich udostępnianie;
- działalność czytelnicy internetowej;
- realizacja Programu Wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” - Priorytet 1 , w ramach którego MiGBP w Zdzeszowicach dokonywała zakupów nowości wydawniczych dla bibliotek publicznych

Miejską i Gminną Biblioteką Publiczną w Zdzeszowicach kieruje Dyrektor, który zatrudnia pracowników działalności podstawowej (bibliotekarzy), pracowników administracji i obsługi.

W Zdzeszowicach i w filiach na terenie gminy Zdzeszowice mieszczących się w Januszkowicach, Rozwadzy Krepnej oraz Żyrowej zatrudnionych jest łącznie 13 pracowników tj. 10 bibliotekarzy (w tym: 4 pracowników na filiach bibliotecznych), pracownik gospodarczy, dyrektor i główny księgowy – łącznie zatrudnienie w przeliczeniu na pełny etat stanowi 10¼ etatów.

Jednostka kultury stosuje plan kont dostosowany do potrzeb Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Zdzeszowicach z uwzględnieniem postanowień zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późniejszymi zmianami).

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy tj. od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia, za który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe składające się z : bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki następuje najpóźniej do 31 grudnia roku obrotowego.

I. MiGBP w Zdzeszowicach kieruje się następującymi metodami wyceny aktywów i pasywów:

**1. Majątek trwały**

**1.1 Wartości niematerialne i prawne**

- \* licencje i oprogramowania komputerowe – wg kosztów poniesionych łącznie z kosztami ich wdrożenia,
- \* otrzymane nieodpłatnie wg cen strony przekazującej

**1.2 Rzeczowy majątek trwały:**

- \* budynki i budowle – otrzymane w wyniku komunalizacji i od innych jednostek wg cen strony orzekającej;
- \* urządzenia techniczne i maszyny – wg kosztów zakupu powiększonych o montaż i szkolenia,

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według wyceny w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (np. nabyte, otrzymane w formie darowizny) następująco:

- \* cen nabycia – w przypadku zakupu;
- \* kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym okresie;
- \* wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych);
- \* ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składników aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w formie darowizny.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne czyli o wartości powyżej 10 000 zł umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654 z późn. zm.).

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie jeżeli przekracza kwotę 10 000zł.

Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:

- \* odzież i umundurowanie;
- \* meble i dywany;
- \* pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wartość ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania, tj. do 10.000zł. Umarza się je jednorazowo obciążając koszty miesiąca, w którym przyjęto do ewidencji.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

### 1.3 Zbiory biblioteczne

Zgodnie z ustawą z 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 93 poz. 1077 z późn. zm.) zwanych materiałami bibliotecznymi, wycenia się zgodnie z przepisami zawartymi w przepisach wykonawczych do cytowanej ustawy i należy je przyjmować:

- \* w cenie nabycia w przypadku kupna;
- \* przez komisyjne określenie ich wartości – w przypadku otrzymania w postaci darowizny lub zgodnie z protokołem przekazania.

1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto tj. pomniejszonej o umorzenia.

## 2. Majątek obrotowy

### 2.1 Zapasy

Materiały i towary wycenia się według cen zakupu (nabycia).

Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

zakupione materiały (towary) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów (towarów), jeśli wcześniej nie zostały wydane do bezpośredniego użycia i wówczas wprowadza się je na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów działalności podstawowej: ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".

#### 2.2 Należności i roszczenia

Na dzień powstania należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Jednak nie rzadziej niż na dzień bilansowy, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

Należności oraz inne składniki aktywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

#### 2.3 Środki pieniężne w kasie

Środki te wycenia się według wartości nominalnej na dzień bilansowy.

Natomiast środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej oraz poprzez potwierdzenia sald.

### 3. Fundusze

3.1 Fundusz własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej wynikającej z ksiąg rachunkowych po dokonaniu weryfikacji sald.

#### 3.2 Fundusze specjalne

W tej pozycji bilansowej ujmuje się zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – w wartościach nominalnych wynikających z ksiąg rachunkowych po dokonanej weryfikacji sald.

### 4. Zobowiązania

Na dzień powstania zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Zobowiązania oraz inne składniki pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

### II. Zasada istotności

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 0,5% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wartość środków trwałych biblioteki w Zdziechowicach oraz filii znajdujących się na terenie gminy Zdziechowice wynosi:

**1 354 602,98zł**

w tym:

- zespoły komputerowe wraz z oprogramowaniem (ŚT - grupa IV) 36 490,64zł
  - urządzenia techniczne (ŚT - grupa VI) 14 554,60zł
  - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (ŚT - grupa VIII) 16 636,00zł
  - księgozbiór 976 433,25zł
- W 2020 roku zakupiono książki na ogólną wartość 52 129,74 zł

- wyposażenie - pozostałe środki trwałe 310 488,49zł  
W 2020 roku MiGBP w Zdziechowicach zakupiła pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo na ogólną wartość 14 147,57 zł. To między innymi: gilotyna, bindownica, dwa laptopy, dwa telefony, dwa zestawy klawiatury wraz z myszą, drabina, drukarka wielofunkcyjna oraz nagrywarka. W powyższej kwocie znajdują się koszty jakie MiGBP w Zdziechowicach poniosła zakupując trzy osłony plexi, dozowniki i stojaki do dezynfekcji rąk w celu przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się pandemii COVID-19 w kwocie 3 124,66zł.

MiGBP w Zdziechowicach posiada wartości niematerialne i prawne o wartości brutto 53 045,77 zł, natomiast ich umorzenie wynosi 53 045,77 zł

Wartość umorzonych środków trwałych biblioteki w Zdziechowicach oraz filii znajdujących się na terenie gminy Zdziechowice wynosi: **1 354 602,98zł**

w tym:

- zespoły komputerowe wraz z oprogramowaniem (ŚT - grupa IV) 36 490,64zł
- urządzenia techniczne (ŚT - grupa VI) 14 554,60zł
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (ŚT - grupa VIII) 16 636,00zł
- księgozbiór 976 433,25zł
- pozostałe środki trwałe - wyposażenie 310 488,49zł

Fundusz Jednostki na dzień 31.12.2020 wynosi 28 379,87.

Księgi rachunkowe znajdują się w siedzibie jednostki przy ul. Chrobrego 18 w Zdziechowicach.

MiGBP w Zdziechowicach uzyskuje przychody w wysokości **4 350,70zł** z następujących źródeł :

- usług ksero 3 463,10 zł
- udostępniania zestawów komputerowych (wydruki) 752,60 zł
- upomnień za nieterminowy zwrot książek, 73,00 zł
- sprzedaż książek wycofanych z księgozbiorów, 62,00 zł

Przychody te przeznaczone są na cele statutowe Biblioteki.

MiGBP w Zdziechowicach otrzymała w roku 2020 dotację od organizatora (Urzędu Miejskiego w Zdziechowicach) w wysokości 745 530,51 zł. Dotacja ta została wykorzystana w 2020r. na cele statutowe Biblioteki. MiGBP w Zdziechowicach otrzymała w 2020 roku dotację z Biblioteki Narodowej w wysokości 10 000,00 zł, która zgodnie z umową została wykorzystana na zakup książek. Na przychody operacyjne w wysokości 90,00zł składają się przychody z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego PIT-4, jak również darowizna w formie książek w ramach działalności Dyskusyjnego Klubu Książki o wartości 481,10zł oraz przychody z tytułu zwolnienia z opłacania składek ZUS za miesiące marzec, kwiecień, maj w łącznej kwocie 21 822,30zł. Są to przychody otrzymane w ramach tzw. tarczy antykryzysowej wsparcie w postaci działań osłonowych na podstawie art.15g ust.1a oraz art.31 zo ust.10 i 11 Ustawy z 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U.z 2020r. poz. 374, z późn.zm.).

W roku 2020 nastąpił znaczny spadek przychodów w stosunku do uzyskanych przychodów w roku 2019 z uwagi na ograniczenia działalności biblioteki w obszarach obsługi czytelnika w związku z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 13 marca 2020 w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego. Dnia 13.03.2020 została ograniczona działalność biblioteki we wszystkich obszarach obsługi czytelnika. 6 maja 2020 nastąpiło otwarcie jedynie wypożyczalni MiGBP w Zdziechowicach z jednoczesnym ograniczeniem wolnego dostępu do księgozbioru oraz innych przestrzeni. Dopiero 8 października 2020 roku została otwarta strefa wykonywania usług czytelnika.

W 2020 roku MiGBP w Zdziechowicach poniosła koszty w wysokości **778 839,02 zł** w tym :

- amortyzacja 71 397,96 zł
- zużycie materiałów i energii 48 443,19 zł  
w tym kwota 2 940,22zł, na którą składają się koszty jakie MiGBP w Zdziechowicach poniosła w celu przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się pandemii COVID-19:
  - zakup maseczek 1 042,24zł
  - zakup rękawiczek 944,90zł
  - zakup płynów, żeli do dezynfekcji rąk oraz powierzchni 726,34zł
  - zakup przyłbic 198,51zł
  - zakup materiałów zabezpieczających 28,23zł
- usługi obce 77 964,45 zł  
w tym kwota koszty jakie MiGBP w Zdziechowicach poniosła w celu przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się pandemii COVID-19:
  - usługa dostawy 33,55zł
- wynagrodzenia 478 631,43 zł  
w tym:
  - nagrody jubileuszowe – dwóch pracowników 18 072,00zł
  - odprawy emerytalne 0,00zł
  - ekwiwalent za niewykorzystany urlop 492,80zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 107 398,68 zł
- pozostałe 4 996,97 zł

Zobowiązania i środki na rachunku bankowym wg stanu na dzień 31.12.2020

Na dzień 31.12.2020r. MiGBP w Zdziechowicach posiadała środki pieniężne w wysokości 4 350,00 zł w tym:

- środki na rachunku bankowym : 4 350,00 zł
- środki w kasie Biblioteki : 0,00 zł

Zobowiązania na dzień 31.12.2020r. wynoszą 262,39 zł – są to zobowiązania krótkoterminowe .

Należności na dzień 31.12.2020r. wyniosły 85,94 zł.

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe wykazane w bilansie w aktywach poz. IV w kwocie 3 971,98 zł to między innymi: ubezpieczenie majątkowe Biblioteki, usługa dostępu do Biblioteki Prawa Pracy i prenumerata czasopism na 2021 rok.

Z przedstawionej powyżej informacji wynika, iż praca Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Zdziechowicach do dnia 31.12.2020r. przebiegała prawidłowo.

Natomiast wykazane zobowiązania na dzień 31.12.2020r. na kwotę 262,39 zł są zobowiązaniami niewymagalnymi. Powstały w związku z otrzymaniem po dniu 31.12.2020r. faktur z tytułu dostaw i usług od kontrahentów (Tauron Dystrybucja S.A. oraz Kolporter Sp. z o.o.), których zapłata nastąpiła w roku 2021 zgodnie z terminem ich płatności.

Wykazane należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2020r. na kwotę 85,94 zł są należnościami niewymagalnymi. Mają związek z otrzymaniem dwóch faktur korygujących za zużycie energii elektrycznej od kontrahenta Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. po dniu 31.12.2020r. z przyczyny zmiany na podstawie rozliczenia wynikającego z aktualnie pozyskanych danych odczytowych i pomiarowych, co miało wpływ na zmniejszenie zużycia energii elektrycznej. W roku 2021 nastąpiło rozliczenie należności z bieżących zobowiązań z kontrahentem. W 2020r. Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Zdieszowicach uzyskała stratę w wysokości 6 558,07zł.

Dyrektor  
Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Zdieszowicach

*mgr Anna Maciołek*