

ZARZĄDZENIE P.0050.....¹²⁹.....2019
PREZYDENTA MIASTA LUBINA
Z DNIA ^{20 MAJA}..... 2019 R

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. Stanisława Staszica w Lubinie, za 2018 r.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 506), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.), w związku z art. 45 ust. 2 i art. 53 ust 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity : Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), postawiam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Stanisława Staszica z siedzibą w Lubinie, ul. M. Skłodowskiej-Curie 6, za 2018 r., zawierające: bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zysk netto za 2018 rok w kwocie 191,95 zł zwiększy fundusz rezerwowy instytucji kultury.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem^{20 maja 2019 r.}.....

PREZYDENT MIASTA
mgr Robert Raczyński

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2018 rok

1. Miejska Biblioteka Publiczna im. Stanisława Staszica
59-300 Lubin, ul. M. Skłodowskiej C. 6. jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (tekst jedn.: Dz. U. z 19 marca 2018 r. poz. 574 ze zmianami) i ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn.: Dz. U. z 16 października 2018 r., poz. 1983 ze zmianami) oraz statut nadany przez Radę Miejską w Lubinie.
Posiada osobowość prawną – została zarejestrowana w dniu 16 marca 1992 roku w Rejestrze Instytucji Kultury pod poz. 3, prowadzonym przez Organizatora.
2. Nadzór nad działalnością Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lubinie sprawuje Organizator.
3. Otrzymała numer identyfikacyjny REGON: 000286781, Rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (P K D) : 9101 A Działalność Bibliotek Publicznych .
Ma nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 692-000-10-82.
Od 01.02.2007 roku wybrała zwolnienie podmiotowe z podatku VAT.
4. Przedmiotem działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lubinie jest gromadzenie, opracowywanie, przechowywanie i ochrona materiałów bibliotecznych, a także obsługa mieszkańców Lubina i powiatu w zakresie udostępniania zbiorów bibliotecznych oraz prowadzenia działalności informacyjnej, zwłaszcza informowanie o zbiorach własnych i innych bibliotek.
Do zadań Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lubinie należy ponadto prowadzenie działalności bibliograficznej, dokumentacyjnej, edukacyjnej, popularyzatorskiej i instrukcyjno-metodycznej. Ponadto Biblioteka prowadzi działalność pomocniczą w zakresie usług ksero i dostępu do Internetu. Dostęp do Internetu jest bezpłatny.
5. Czas działania Miejskiej Biblioteki Publicznej jest nieograniczony.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 01 stycznia 2018 roku i kończący się 31 grudnia 2018 r.
7. Sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lubinie za 2018 r. jest sprawozdaniem jednostkowym.

8. Sprawozdanie finansowe Biblioteki jest sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także zgodnie z polityką rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lubinie.
9. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania Biblioteki. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
10. Zasady (polityka) rachunkowości w sposób szczegółowy określa wybrane i stosowane przez Bibliotekę odpowiednie do jej działalności dopuszczone przepisami ustawy rozwiązania zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych.
11. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Biblioteki, w walucie polskiej, co odpowiada wypełnieniu wymogów zawartych w art. 9 i art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. Aktywa i pasywa Biblioteka wycenia wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:
 - a. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł. Biblioteka wprowadza do ewidencji bilansowej i dokonuje odpisów amortyzacyjnych według metod i stawek przewidzianych ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 30 maja 2018 r. poz. 1036 ze zmianami), począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Taką samą zasadę stosuje dla W N i P- licencji, programów komputerowych.
 - b. Od 2013 r. Biblioteka objęła pełną ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 010 (bez względu na wartość), takie asortymenty środków trwałych jak: grupa 4 – komputery, drukarki, czytniki, zasilacze, grupa 6- radioodbiorniki, telewizory, odtwarzacze, sprzęt nagłaśniający, aparaty fotograficzne, aparaty telefoniczne, telefony komórkowe, ekrany projekcyjne, grupa 8- sprzęt AGD (lodówki, mikrofalówki, odkurzacze, wózki ze sprzętem sprzątającym za wyjątkiem czajników elektrycznych, sprzęt biur: maszynki do liczenia, bindownice, laminatory, niszczarki, kserokopiarki w celu zwiększenia kontroli nad posiadanym majątkiem trwałym według użytkowników. Powyższe środki trwałe amortyzuje jednorazowe i ewidencjonowane jak środki trwałe powyżej 3 500,00 zł. Dla ujednolicenia ewidencji środków trwałych Biblioteka

przekwalifikowała w/w asortyment środków trwałych z ewidencji ilościowej do pełnej ewidencji ilościowo-wartościowej.

- c. Środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł. – z wyłączeniem asortymentu wymienionego w pkt. b Biblioteka zalicza nabyte składniki aktywów trwałych bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji ilościowej. Od 2018 roku ewidencja analityczna jest prowadzona przez dział administracyjny w systemie informatycznym moduł J PROBIT Majątek Trwały.
- d. Taką samą zasadę stosuje dla W N i P powyżej 3 500,00 zł., a dla ewidencji W N i P poniżej tego progu, ewidencję analityczną ilościową prowadzi dział administracyjny ręcznie w księdze.
- e. Biblioteka wprowadzi konta pozabilansowe dla ustalenia wartości środków trwałych (wyposażenia) będących w ewidencji ilościowej oraz kontroli ponoszonych wydatków w danym roku obrotowym. Podatkowo wydatki poniesione na nabycie aktywów trwałych stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania. Od 2018 r. ewidencja prowadzona jest w systemie informatycznym JPROBIT moduł Majątek Trwały.
- f. Zbiory biblioteczne (książki, płyty CD, książka mówiona-MP-3, multimedia itp.) ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych wg osób odpowiedzialnych materialnie, w cenach zakupu i umarzone (amortyzowane) jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.
- g. Dla zakupywanych materiałów w ciągu roku przyjęto zasadę księgowania bezpośrednio w ciężar kosztów rodzajowych. Na dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego przeprowadza się spis z natury materiałów niewykorzystanych. Ustala się ich wartość wg cen zakupu. Biblioteka koryguje wysokość kosztów zużycia materiałów jeżeli wartość zainwentaryzowanych materiałów przekracza 500 zł. Ponadto materiały wymagające szczególnej ochrony, bądź powiązanych z osiąganymi przychodami rozlicza się w czasie.
- h. Do zakupywanych usług obcych przyjęto zasadę księgowania bezpośrednio w ciężar kosztów rodzajowych. Biblioteka ewidencjonuje i rozlicza koszty w układzie rodzajowym. W ciągu roku za pośrednictwem konta 490 „Rozliczenie kosztów,, ewidencjonuje koszty na konta zespołu 6 jeśli dotyczą przyszłych okresów (miesiący, roku obrotowego). Saldo Wn lub Ma konta 490 wskazuje na zmianę wartości

produktów (dodatnią lub ujemną) zaistniałą w ciągu roku obrotowego (różnica pomiędzy sumą sald kont zespołu 6 na początek i na koniec roku to sprawdzenie).

- i. Wartość należności z tytułu kar za przetrzymanie zbiorów Bibliotek urealnia tworząc 100 % odpis aktualizujący należności od czytelników zalegających na dzień bilansowy z zapłatą dłużej niż 1 rok.
- j. Biblioteka dotacje: podmiotowe i celowe do działalności statutowej rozlicza na kontach pozabilansowych : 911, 912, 913. Ewidencja ta służy także rozliczeniu kosztów podatkowych, wykazywanych w Zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8.

13. Rachunek zysków i strat Biblioteka sporządza w wersji porównawczej.

14. Biblioteka nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze ani na podatek dochodowy odroczony, korzystając z art. 37 ust.10 ustawy rachunkowości.

Sporządził: G. Stadler
Lubin, dn. 2019-03-26

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Grażyna Stadler

D Y R E K T O R
mgr Marek Mierzajewski

		BILANS JEDNOSTEK					
		z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31-12-2018 r.					
poz.	AKTYWA	Stan na	Stan na	poz	PASYWA	Stan na	Stan na
z uor		31.12.2017	31.12.2018	uor		31.12.2017	31.12.2018
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	735993,70	682955,75	A.	Fundusz / kapitał własny	640931,41	641123,36
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Fundusz podstawowy (założycielski, instytucji)	495910,96	495910,96
		14391,01	7195,33	IV	Fundusz zapasowy (zakładu, rezerwowo)	139647,62	145020,45
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	V	Fundusz z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	VI	Pozostałe fundusze rezerwowe		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	5372,83	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	721602,69	675760,42	VI	Zysk (strata) netto		191,95
1.	Środki trwałe	721602,69	632464,42	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	507759,05	509580,61
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	18502,40	18502,40	I	Rezerwy na zobowiązania	24729,53	24729,53
b)	budynki i budowle	568419,44	535951,64	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	115297,89	74315,33	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	*	długoterminowa	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	19382,96	3695,05	*	krótkoterminowa	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	43296,00	3.	Pozostałe rezerwy	24729,53	24729,53
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	*	długoterminowe	24729,53	24729,53
				*	krótkoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			3.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
				c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	412696,76	467748,22	e)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	73162,24	91467,08
1.	Materiały			3.	Wobec pozostałych jednostek	21437,09	35245,28
2.	Półprodukty i produkty w toku			a)	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe			c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	13954,41	20470,68
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			*	do 12 miesięcy	13954,41	20470,68
II	Należności krótkoterminowe	48325,00	55946,74	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	48325,00	55946,74	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	0,00	51,74	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	7482,68	14774,60
c)	inne	48325,00	55895,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	360180,73	409567,82	4.	fundusze specjalne	51725,15	56221,80
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	360180,73	409567,82	IV	Rozliczenia międzyokresowe	409867,28	393384,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	409867,28	393384,00
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe	371083,64	362973,72
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	360180,73	409567,82	*	krótkoterminowe	38783,64	30410,28
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	360180,73	409567,82				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4191,03	2233,66				
	Suma aktywów	1148690,46	1150703,97		Suma pasywów	1148690,46	1150703,97

Sporządził: G. Stadler

Miejsce, data sporządzenia: 2019-03-26

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Grażyna Stadler

DYREKTOR
 mgr Marek Mierzejewski

	za poprzedni rok obrotowy 2017	Przekształcenie za 2017	Po przekształceniu za 2017	za bieżący rok obrotowy 2018
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2876787,29	0,00	2876787,29	2915875,97
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	2750,49		2750,49	2607,94
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)	719,48		719,48	-1957,37
III Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki	0,00		0,00	0,00
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00		0,00	0,00
V Dotacje organizatora na działalność bieżąca	2792517,32		2792517,32	2835225,40
VI Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	80800,00		80800,00	80000,00
B Koszty działalności operacyjnej	2979750,73	0,00	2979750,73	3019125,64
I Amortyzacja	275448,14		275448,14	230026,44
II Zużycie materiałów i energii	191893,94		191893,94	174054,91
III Usługi obce	258303,59		258303,59	283867,31
IV Podatki i opłaty	3742,50		3742,50	4332,30
V Wynagrodzenia	1839777,57		1839777,57	1908000,00
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	400485,22		400485,22	404002,01
emerytalne	306389,12	-131581,66	174807,46	177580,44
VII Pozostałe koszty rodzajowe	10099,77		10099,77	14842,67
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00		0,00	0,00
C Zysk (strata) ze sprzedaży	-102963,44	0,00	-102963,44	-103249,67
D Pozostałe przychody operacyjne	107437,73		107437,73	103556,45
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	662,00		662,00	282,00
II Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną	50999,58		50999,58	46483,28
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		691,39	691,39	703,17
IV Inne przychody operacyjne	55776,15	-691,39	55084,76	56088,00
E Pozostałe koszty operacyjne	808,06	0,00	808,06	3249,18
I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00		0,00	0,00
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00		0,00	1831,20
III Inne koszty operacyjne	808,06		808,06	1417,98
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3666,23	0,00	3666,23	-2942,40
G Przychody finansowe	1727,98	0,00	1727,98	3189,82
II Odsetki	1727,98		1727,98	3189,82
III Zysk ze zbycia aktywów trwałych	0,00		0,00	0,00
V Inne	0,00		0,00	0,00
H Koszty finansowe	21,38	0,00	21,38	55,47
II Odsetki	21,38	-21,38		
V Inne		21,38	21,38	55,47
I Zysk (strata) brutto	5372,83	0,00	5372,83	191,95
J Podatek dochodowy	0,00			0,00
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00			0,00
L Zysk (strata) netto	5372,83	0,00	5372,83	191,95

Sporządził: G. Stadler

Lubin, dn. 2019-03-26

zatwierdził

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Grazyna Stadler

DYREKTOR

mgr Marek Mierzejewski

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2018 rok

I. Informacje i objaśnienia dotyczące bilansu

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku i ich umorzeń zawierają **zał. nr 1 i 2.**
- 1.2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie wprowadzonych do ewidencji środków trwałych od 01.01.2007 r. wynosi **18.502,40 zł.** Biblioteka nie umarza gruntów użytkowanych wieczystie.
- 1.3. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego zawiera **zał. nr 3.**
- 1.4. Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych **zał. nr 4.**
- 1.5. Dane dotyczące zmian w funduszu instytucji oraz funduszu rezerwowego **zał. nr 5**
- 1.6. Propozycja podziału zysku za rok 2018 **zał. nr 6.**
- 1.7. Dane o stanie rezerw zawiera **zał. nr 7.**
Na dzień 31-12-2018 r. pozostała utworzona na 31-12-2014 w kwocie 24 729,53 zł. rezerwa na przyszłe prawdopodobne zobowiązania - na toczące się postępowanie sądowe sygn. Akt XII Nc. 146/14 z dnia 22-04-2014 r. przeciwko Bibliotece z tytułu nie przyjęcia dostarczonych regałów multimedialnych, wykonanych niezgodnie ze SIWZ przez INTERIOR Group Poznań ul. Paderewskiego 8 Daniel Stawiński. Sygnatura akt VII 153/17/8 Wyrok z dnia 23-11-2018r. Do dnia sporządzenia sprawozdania brak uzasadnienia wyroku i rozliczenia kosztów procesu przez referendarza sądowego.
- 1.8. Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów zawiera **zał. nr 8.**
- 1.9. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym przedstawia **zał. nr 9.**

II. Informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysku i strat.

2. 1. Struktura sprzedaży:

- usługi ksero	121,30 zł.
- pozostałe usługi	2 486,64 zł.

2.2. Pozostałe przychody

- przychody z kar za przetrzymane zbiory	49 122,90zł.
- darowizny rzeczowe i inne wpływy rzeczowe	5 889,00 zł.
- pozostałe przychody	1 358,10 zł.
- rozwiązane odpisy na należności z tyt. kar	

za przetrzymane zbiory, koszty sądowe	703,17 zł.
- rozliczenie międzyokresowe przychodów środków trwałych sfinansowanych dotacją celowa na inwestycje	46 483,28 zł.

2.3. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku bilansowego brutto prezentowane jest w **zał. nr 10.**

2.4. Poniesione w 2018 r. i planowane na następny rok nakłady na rzeczowe aktywa trwale przedstawia **zał. nr 11.**

2.5. Dotacje otrzymane przez Bibliotekę w 2018 r.
 Organizator przyznał dotację podmiotową w wysokości 2 890 000,00 zł., w tym 40.000,00 zł. na zadania biblioteki powiatowej. Biblioteka wykorzystwała dotację podmiotową w kwocie 2 875 225,40 zł.. W związku z niższymi kosztami mediów i remontów Biblioteka zwróciła Organizatorowi niewykorzystaną dotację podmiotową w wysokości 14 774,60 zł. w dniu 22-01-2019 r..
 Ponadto Biblioteka otrzymała dotację celową na zakup nowości wydawniczych dla bibliotek publicznych, realizowanym w ramach Programu Wieloletniego „ Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa „ Priorytet 1 Zakup nowości wydawniczych do bibliotek publicznych w wysokości 40 000 zł., którą wykorzystwała do 30-11-2018 w 100%, zgodnie z zawartą umową nr BN/1505/2018 z dnia 04-07-2018 roku.

2.6. W 2018 r w Bibliotece wystąpiły pozostałe koszty operacyjne w kwocie 3 249,18 zł. i koszty finansowe w kwocie 55,47 zł.
 z tytułu:

- opłacone koszty dojazdu do Sądu	-	1 231,98 zł.,
- odpis aktualizacyjny należności z tytułu kar i kosztów sądowych	-	1 831,20 zł.,
- koszty sądowe	-	186,00 zł.,
- odpis aktualizacyjny należności z tytułu odsetek zasądzonych naliczonych na 31-12-2018 r.	-	55,47 zł.

2.7. W 2018 roku Biblioteka naliczyła 8, 5% nagrodę roczną i wypłaciła w miesiącu grudniu . Wysokość nagrody rocznej wyniosła brutto 117 672,03 zł.

2.8. W 2018 roku w Bibliotece nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.

2.9. W 2018 roku dokonano przekształcenia rachunku zysków i strat za 2017 r. dla porównywalności danych z 2018 r. (Nota nr 1 do rachunku zysków i strat).

Sporządził: G. Stadler
 Lubin, dn. 2019-03-26

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Grażyna Stadler

DYREKTOR
mgr Marek Mierzajewski

Rozliczenie majątku trwałego za rok 2018

zał. nr 1

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	PRZYCHODY						ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia
		Nakłady inwest. środki własne	Nakłady inw. dotacja celowa organizatora	darowizny	zakup śr. własne	zakup z dotacji na dz. bież.	inne przychody	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0	18 502,40											18 502,40
I	1 059 426,33											1 059 426,33
II	0,00											0,00
III	0,00											0,00
IV	408 177,13				1 550,00							409 727,13
V	0,00											0,00
VI	238 670,55							2 297,90				236 372,65
VII	0,00											0,00
VIII	135 418,56				1 253,49			620,00				136 052,05
Razem	1 860 194,97	0,00	0,00	0,00	2 803,49	0,00	0,00	2 917,90	0,00	0,00	0,00	1 860 080,56
Zbiory biblioteczne	2 189 836,58			4 331,00		125 000,00	1 558,00	53 922,12				2 266 803,46
Sr. trw. w budowie	0,00	13 296,00	30 000,00									43 296,00
Wartości niematerialne i prawne	52 778,94											52 778,94
Ogółem aktywa trwałe	4 102 810,49	13 296,00	30 000,00	4 331,00	2 803,49	125 000,00	1 558,00	56 840,02	0,00	0,00	0,00	4 222 958,96

Sporządził: G. Stadler
Lubin, dn. 2019-03-26

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Grażyna Stadler

DYREKTOR

mgr Marek Mierzejewski

Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za rok 2018

zał. nr 2

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia
		amortyzacja bieżąca	darowizny	Inne	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0	0,00								0,00
I	491 006,89	32 467,80							523 474,69
II	0,00								0,00
III	0,00								0,00
IV	370 552,36	21 372,48			0,00				391 924,84
V	0,00								0,00
VI	160 997,43	21 160,08			2 297,90				179 859,61
VII	0,00								0,00
VIII	116 035,60	16 941,40			620,00				132 357,00
Razem	1 138 592,28	91 941,76	0,00	0,00	2 917,90	0,00	0,00	0,00	1 227 616,14
Zbiory biblioteczne	2 189 836,58	125 000,00	4 331,00	1 558,00	53 922,12				2 266 803,46
Wartości niematerialne i prawne	38 387,93	7 195,68							45 583,61
Ogółem aktywa trwałe	3 366 816,79	224 137,44	4 331,00	1 558,00	56 840,02	0,00	0,00	0,00	3 540 003,21

Sporządził: G. Stadler
 Lubin, dn. 2019-03-26

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Grzegorz Stadler

DYREKTOR
 mgr Marek Mierzejewski

Odpisy aktualizujące należności w 2018 roku

Załącznik nr 3

Konta należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4-5)
		zwiększenie	zmniejszenia	odpisane	
1	2	3	4	5	6
201-01/281-01	218,50		66,00		152,50
243-01/280-01	486,15	1793,70	622,17	303,40	1 354,28
280-02	139,84	55,47	0,14	139,70	55,47
280-03	98,03	37,50	15,00	98,03	22,50
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
Razem	942,52	1 886,67	703,31	541,13	1 584,75

Sporządził: G. Stadler Lubin, dn.2019-03-26

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Grazyna Stadler

DYREKTOR

 mgr Marek Mierzejewski

Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na 31.12.2018 r

Zał. nr 4

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
1. Czynne rozliczenia międzyokr. kosztów ogółem, z tego:	4191,01	10407,92	12365,29	2233,66
karty czytelnicze	421,36	971,70	1024,46	368,60
znaczki pocztowe	868,10	1936,80	1773,00	1031,90
dostęp do publikacji elektronicznej IBUK	1333,32	7499,42	7999,58	833,16
nagrody rzeczowe	1568,25	0,00	1568,25	0,00
Sporządził: G. Stadler Lubin, dn. 2019-03-26				

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Grażyna Stadler

DYREKTOR
mgr Marek Mierzejewski

Zmiany funduszy w 2018 r.

Zał. nr 5

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem (2+3)
	instytucji	rezerwowo	
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	495910,96	139647,62	635558,58
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	5372,83	5372,83
- zysk z 2017		5372,83	5372,83
- inne			0,00
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	0,00	0,00
- pokrycie straty			0,00
- inne			0,00
4. Stan na koniec roku obrotowego	495910,96	145020,45	640931,41

Sporządził: G. Stadler
Lubin, dn. 2019-03-26

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Grażyna Stadler

D Y R E K T O R

mgr Marek Mierzwiński

Propozycja podziału zysku za 2018 rok

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczony zysk z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu)	0,00
2. Zysk netto za rok obrotowy	191,95
3. Razem zysk do podziału (1+2)	191,95
4. Proponowany podział zysku	0,00
-pokrycie straty z lat ubiegłych	191,95
-zwiększenie funduszu rezerwowego	0,00
5. Niepodzielony zysk (3-4)	

Sporządził: G. Stadler
Lubin, dn. 2019-03-26

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Grzegorz Stadler

DYREKTOR
mgr Marek Mieniejeński

Stan rezerw w 2018 r.

Zal. nr 7

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1.	Bilans otwarcia	24 729,53
2.	Tytuły zwiększenia rezerw:	0,00
	- utworzenie na przyszłe zobowiązania (należność główna, koszty zastępstwa procesowego, koszty rzeczoznawcy) - sprawa sądowa	0,00
	- utworzenie na przyszłe zobowiązania (odsetki naliczone na 31-12-2014 r.)-sprawa sądowa	0,00
3.	Utworzenie rezerw nie stanowiących KUP	0,00
4.	Zmniejszenie rezerw:	0,00
	- Rozwiązanie z tytułu zapłaty,	0,00
	- Rozwiązanie z tytułu umorzenia,	0,00
	- inne (nagrody jubileuszowe wypłacone w 2014 r.)	0,00
5.	Rozwiązane rezerwy nie stanowiące w poprzednich okresach KUP	0,00
6.	Stan rezerw na b.z.	24 729,53

Sporządził: G. Stadler
Lubin, dn. 2019-03-26

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Grażyna Stadler

DYREKTOR

mgr Marek Mierzejewski

Rozliczenie międzyokresowe przychodów za 2018 r.

Zał. nr 8

Nr konta	Tytuł	stan na b.o.	Zwiększenia	zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku 2018	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe	Pow. 1 - 3 lat	pow. 4 - 5 lat	pow. 5 lat
846-	dotacja celowa na inwestycje	409 867,28	30 000,00	46 483,28		393 384,00	30 410,28	362 973,72	62 130,59	28 401,37	272 441,76
						0,00		0,00			0,00
						0,00		0,00			0,00
						0,00		0,00			0,00
						0,00		0,00			0,00
Razem:		409 867,28	30 000,00	46 483,28	0,00	393 384,00	30 410,28	362 973,72	62 130,59	28 401,37	272 441,76

Sporządził: G. Stadler
 Lubin, dn. 2019-03-26

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Grażyna Stadler

DYREKTOR
mgr Marek Mierzejewski

Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych w roku obrotowym w 2018

Zał. nr 9

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2018	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym 2017
1	2	3	4	5
Pracownicy ogółem w tym:	35	31	4	35
Bibliotekarze	23	23		23
Pracownicy administracyjno-biurowi	7	3	4	8
Pracownicy obsługi	5	5	—	4

Sporządził; G. Stadler
Lubin, dn. 2019-03-26

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Grażyna Stadler

DYREKTOR

mgr Marek Mierzejewski

**Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania
podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku,
straty) brutto w 2018 roku**

- 1a. Zysk brutto 191,95 zł.
1b. Strata brutto
2. Przychody wolne od podatku: 47 186,59 zł.
3. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku: 126 899,33 zł.
4. Koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:
2 963 742,08 zł.
5. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów a nie
ujęte w wyniku : (-)0,00
6. Wynik podatkowy (1a lub 1b – 2 + 3 + 4 -5) **3 043 646,77 zł**

Sporządził: G. Stadler
Lubin, dn. 2019-03-26

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Grażyna Stadler

DYREKTOR
mgr Marek Mierzejewski

**Zestawienie poniesionych w 2018 r. i planowanych na 2019 r. nakładów
na niefinansowe aktywa trwałe**

L.p.	Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	Nakłady poniesione w 2018 r.	Nakłady planowane na 2019 r.
1	2	3	4
1	<i>Nabycie wartości niematerialnych i prawnych</i>	0,00	0,00
2	<i>Nabycie środków trwałych</i>	2 803,49	223 000,00
	<i>- w tym na ochronę środowiska</i>	0,00	0,00
3	<i>Środki trwałe w budowie</i>	43 296,00	800 000,00
	<i>- w tym na ochronę środowiska</i>	0,00	0,00
4	<i>Inwestycje w nieruchomości i prawa</i>	0,00	0,00
	Razem	46 099,49	1 023 000,00

Sporządził: G. Stadler
Lubin, dn. 2019-03-26

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Grażyna Stadler

DYREKTOR
mgr Marek Mierzejewski

Nota nr 1 do rachunku zysków i strat za 2018 rok

W związku ze stwierdzeniem błędów w prezentacji w rachunku zysków i strat za 2017 r. – doprowadzono do przekształcenia rachunku zysków i strat za 2017 rok dla celów porównywalności z rokiem 2018 i z poz. **B. VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym: emerytalne** wyłączono składki rentowe i wypadkowe w kwocie 131 581,66 zł., z poz. **D.IV. Inne przychody operacyjne** wyłączono kwotę 691,39 zł. i przeniesiono do poz. **D. III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych.**, z poz. **H. II. Odsetki** wyłączono kwotę 21,38 zł. i przeniesiono do poz. **H.V. Inne**

Powyższe zmiany były zmianami kosmetycznymi i nie wpłynęły na zmianę wyniku finansowego za 2017 r.

Sporządził: G. Stadler
Lubin, dn. 2019-03-26

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Grażyna Stadler

D Y R E K T O R
mgr Marek Mierzejewski

ROZLICZENIE PODATKU DOCHODOWEGO W BIBLIOTECE za 2018 rok zał nr 12

A.		podatkowe	bilansowe
1.	Przychody bilansowe niżej wymienione	3 024 579,61	3 024 579,61
	1) Przychody ze sprzedaży działalności kulturalnej	2 474,00	2 474,00
	2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	133,94	133,94
	3) Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
	4) Dotacje od organizatora oraz inne dotacje krajowe na działalność bieżącą	2 915 225,40	2 915 225,40
	5) Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą		
	6) Pozostałe przychody operacyjne	103 556,45	10 556,45
	7) Przychody finansowe	3 189,82	3 189,82
2.	Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop	47 186,59	
	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	703,31	
	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	46 483,28	
	9) dodatnie różnice kursowe nie zrealizowane		
3.	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	126 899,33	
	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 2018 r. ujęta w deklaracji VAT za I/19, zaksięgowana w 2018 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 z budżetu państwa albo JST (budowę, zakup środków trwałych art. 17 pkt 47) księgowane w 2018 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych	30 000,00	30 000,00
	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		
	9) umowa użyczenia przychody statystyczne (budynek Pałac Ślubów)	96 899,33	
4.	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) = poz. 40 i 48 CIT-8	3 104 292,35	3 024 579,61
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)	3 024 387,66	3 024 387,66
	<i>1) nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku</i>	2 963 742,08	
	a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63) (5889,00 + 38783,64)	44 672,64	
	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		
	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 XI/2018 wypłaconych w XII/2018 i za XII/18 wypłaconych w I/2019 - opłacone w styczniu lub lutym 2019 do ZUS		
	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)	1 886,67	
	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 (wylacza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)	2 917 182,77	
	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 związane z działalnością kulturalną (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) lub opłaty po kontroli sanepidu		
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		
h) Zapłacony zaległy ZUS po kontroli za zleceniobiorcę/pracownika interpretacje KIS		
i) odszkodowania zapłacone byłemu pracownikowi za niezgodne z prawem rozwiązanie umowy o pracę: vide interpretacja KIS		
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		0,00
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		

	3) ujemna korekta VAT za 2017 r. zaksięgowana w 2017 roku a zadeklarow w I 2018		
	4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFSS z roku ubiegłego		
	5) różnice kursowe ujemne - zrealizowane		
	Koszty uzyskania przychodów poz. 50 i 64 CIT 8 tj. (B1-B1-B2+B4)	60 645,58	
	Koszty bilansowe		3 024 387,66
C.	WYNIK PODATKOWY (A-B)	3 043 646,77	
	– dochód poz. 66 i 72 CIT-8 lub	3 043 646,77	
	strata poz. 68 i 74 CIT-8		
D.	WYNIK BILANSOWY brutto		191,95
E.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 93 i 104 CIT-8)	0,00	
F.	Stawka podatku 19% lub dla małych podatników 15% poz. 106 CIT-8	0,00	
G.	Podatek należny E x F poz. 107 i 109 CIT-8)		

Rozliczenie dochodu podatkowego w CIT-8/O 3 043 646,77

Dotacje otrzymane z budżetu lub JST tj. podmiotowe i celowe finansujące

1. koszty działalności oraz inwestycyjne - B 1 CIT 8/O poz. 40 2 915 225,40

2. Dotacje, subwencje otrzymane na działalność inwestycyjną spoza budżetu lub JST - B1 poz. 24 30 000,00

3. Dotacje z UE otrzymane na działalność bieżącą albo inwestycyjną - B1 poz. 46 lub 48 0,00

4. Odliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych do 50% - B2.3 poz. 136, wpisać do poz. 84 CIT-8

5. Dochody wolne przeznaczone na dział statutową B1 poz. 14 98 421,37

6. Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 93 i 104 CIT-8) 0,00

Należny podatek za 2018 rok poz. 107 i 109 CIT-8 dla dużych podatników

7. Należny podatek za 2018 rok poz. 107 i 109 CIT-8 dla małych podatników 0,00

8. 0,00

9. Gdy jest podatek należny za 2018 wypełniamy cz. G dot zaliczek 0,00

Gdy wynik podatkowy jest stratą od wydatków niestatutowych z poz. B2 i B3 liczymy odrębne zobowiąz. podatkowe w części J CIT-8

W ciągu roku wydatki niestatutowe wykazujemy w części J i należny od nich podatek,

Sporządził: G. Stadler

Lubin, dn. 2019-03-26

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Grażyna Stadler

D Y R E K T O R

mgr Marek Mierzejewski