

**ZARZĄDZENIE NR 55/16
BURMISTRZA KRUSZWICY**

z dnia 9 czerwca 2016 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej im. Stanisława Przybyszewskiego w Kruszwicy za 2015 r.

Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 7 i art. 53 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.¹⁾), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406 z póź. zm.²⁾) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Miejsko–Gminnej Biblioteki Publicznej im. Stanisława Przybyszewskiego w Kruszwicy za 2015 r. obejmujące:

- 1) bilans o sumie bilansowej 3.716,34 zł;
- 2) rachunek zysków i strat wykazujący zysk netto w kwocie 491,70 zł;
- 3) informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

§ 2. Zysk w kwocie 491,70 zł zwiększa fundusz rezerwowy Miejsko–Gminnej Biblioteki Publicznej im. Stanisława Przybyszewskiego w Kruszwicy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Kruszwicy

Dariusz Witczak

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613; z 2014 r. poz. 768, poz. 1100; z 2015 r., poz.4, poz. 978, poz. 1045, poz. 1166, poz. 1333, poz. 1844, poz. 1893; z 2016 r. poz. 615.

²⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz.423; z 2015 r. poz. 337 i poz. 1505.

AKTYWA		STAN NA		PASYWA		STAN NA	
		POCZĄTEK	KONIEC			POCZĄTEK	KONIEC
		ROKU				ROKU	
A.	Aktywa trwałe	0,00	0,00	A.	Fundusze	3.224,64	3.716,34
I.	Wartości niematerialne i prawne			I.	Fundusz jednostki	1.434,46	3.224,64
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	II.	Wynik finansowy netto	1.790,18	491,70
1.	Środki trwałe			1.1	Zysk netto (+)	1.790,18	491,70
1.1	Grunty			1.2	Strata netto (-)		
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			III.	Nadwyżka środków obrotowych		
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)		
1.4	Środki transportu			V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	VI.	Inne		
2.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)			B.	Fundusze celowe		
3.	Środki przekazane na poczet inwestycji			1.1			
III.	Należności długoterminowe			1.2			
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe			1.3			
1.1	Akcje i udziały			C.	Zobowiązania długoterminowe		
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe			D.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	21.210,56	0,00
1.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe			1.	Zobowiązania krótkoterminowe	21.210,56	
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			1.1	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	3.224,64	3.716,34	1.2	Zobowiązania wobec budżetów		
1.	Zapasy			1.3	Zobowiązania z tyt. Ubezpieczeń społ.	0,00	0,00
1.1	Materiały			1.4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
1.2	Półprodukty i produkty w toku			1.5	Pozostałe zobowiązania	21.210,56	
1.3	Produkcja gotowa			1.6	Sumy obce (depozyty, zabezpieczenie wykonania umów)		
1.4	Towary			1.7	Rozliczenie z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżet.		
II.	Należności krótkoterminowe			1.8	Rezerwa na zobowiązania		
1.1	Należność z tyt. dostaw i usług			II.	Fundusze specjalne		
1.2	Należności od budżetów			1.1	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
1.3	Należność z tyt. ubezpieczeń społecznych			1.2	Inne fundusze		
1.4	Pozostałe należności			E.	Rozliczenia między okresowe		
1.5	Rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych			1.	Rozliczenia między okresowe przychodów		
III.	Środki pieniężne	3.224,64	3.716,34	II.	Inne rozliczenia między okresowe		
1.1	Środki pieniężne w kasie			F.	Inne pasywa		
1.2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3.224,64	3.716,34				
1.3	Inne środki pieniężne						
IV.	Krótkoterminowe papiery wartościowe						
V.	Rozliczenia między okresowe	21.210,56					
C.	Inne aktywa						
SUMA AKTYWÓW (A+B+C)		24.435,20	3.716,34	SUMA PASYWÓW (A+B+C+D+E+F)		24.435,20	3.716,34

A. Wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenia i odpisy aktualizujące.
 B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji majątkowej.

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	25.115,35
2. Odpisy aktualizujące należności	
3. Umorzenie środków trwałych	3.975,98
4. Umorzenie pozostałych środków trwałych	109.281,14

Główny księgowy
 Anna Barazińska

KRUSZWICA 25-02-2016 r.

DYREKTOR
 MGBP w Kruszwicy
 Dyrektor
 Agnieszka Kulacz

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Kwoty za rok:	2014	2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		0,00	0,00
- od jednostek powiązanych			
I. Przychód ze sprzedaży produktów			
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Koszty działalności operacyjnej		418.167,24	419.179,00
I. Amortyzacja		0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii		83.353,99	83.046,56
III. Usługi obce		20.189,62	14.523,66
IV. Podatki i opłaty, w tym: podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia		256.082,31	260.179,88
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		57.137,52	59.979,94
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1.403,80	1.448,96
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A - B)		- 418.167,24	-419.179,00
D. Pozostałe przychody operacyjne		418.965,94	419.670,70
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje		418.167,24	419.179,00
III. Pokrycie amortyzacji			
IV. Inne przychody operacyjne		798,70	491,70
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne			
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		798,70	491,70
G. Przychody finansowe		991,48	0,00
I. Dywidendy z tytułu udziałów w zyskach, w tym: od jednostek powiązanych			
II. Odsetki, w tym: od jednostek powiązanych		991,48 991,48	
III. Zysk ze zbycia inwestycji			
IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
V. Inne			
H. Koszty finansowe		0,00	0,00
I. Odsetki, w tym: dla jednostek powiązanych			
II. Strata ze zbycia inwestycji			
III. Aktualizacja wartości inwestycji			
IV. Inne			
1. Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		1.790,18	491,70
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			
1. Zyski nadzwyczajne			
II. Straty nadzwyczajne			
K. Zysk (strata) brutto (1 +/- J)		1.790,18	491,70
L. Podatek dochodowy			
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
H. Zysk (strata) netto (K-L-M)		1.790,18	491,70

Główna Księgowa
Główny Księgowy
Anna Biedzińska

Kruszwica 25.02.2016 r.

DYREKTOR
MGBP w Kruszwicy
Dyrektor
Agnieszka Kulacz

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Kruszwicy za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 roku.

Od 1 stycznia 2000 r. w instytucjach kultury nastąpiła zmiana systemu prowadzenia gospodarki finansowej. Placówki te przestały być zakładami budżetowymi, a stały się instytucjami kultury, zobligowanymi do samodzielnego prowadzenia gospodarki finansowej w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U z 1997 r. Nr 110 poz.721 z późn. zm.). Obowiązkiem tym objęta została również Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Kruszwicy.

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Kruszwicy, zwana dalej Biblioteką, jest samorządową instytucją kultury, której organizatorem jest Gmina Kruszwica. Placówka wpisana jest do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora pod pozycją 1/07 oraz posiada własny Statut, nadany Uchwałą Nr IX/90/2007 Rady Miejskiej w Kruszwicy z dnia 24 maja 2007 r. Biblioteką zarządza Dyrektor, który kieruje jej działalnością, reprezentuje ją na zewnątrz i jest za nią odpowiedzialny. Struktura organizacyjna Biblioteki obejmuje filie: Chełmce, Polanowice, Racice, Wola Wapowska, Kruszwica- Zagople.

Sprawozdanie finansowe sporządza się za rok obrotowy, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym amortyzacji) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Zarządzeniem Dyrektora Miejsko- Gminnej Biblioteki w Kruszwicy wprowadzony został Zakładowy Plan Kont, w którym przyjęte zostały następujące metody wyceny majątku: majątek trwały o wartości do 3.500 zł odpisywany jest jednorazowo w ciężar kosztów amortyzacji, pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł amortyzowane są metodą liniową wg planu amortyzacji, w którym przyjęte zostały stawki wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ewidencja książek w bibliotece prowadzona jest ilościowo i wartościowo. Przyjęto zasadę, że ewidencja ilościowo-wartościowa jest prowadzona według cen zakupu. Księgi rachunkowe od 1 września 2007 r. prowadzone są w siedzibie Biblioteki. Placówka, jako samorządowa instytucja kultury, samodzielnie sporządza sprawozdanie finansowe, na które składa się rachunek zysków i strat, bilans oraz informacja dodatkowa. Sprawozdanie podlega zatwierdzeniu przez Radę Miejską w Kruszwicy.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

I.

1) Środki trwałe i wartości niematerialne. Miejsko-Gminna Biblioteka w Kruszwicy posiada :

- środki trwałe amortyzowane wg stawek amortyzacyjnych

stan na początek	3.975,98 zł (całkowicie zamortyzowane)
stan na koniec roku	3.975,98 zł (w tym zamortyzowanych całkowicie)

- pozostałe środki trwałe:

stan na początek roku	103.146,91 zł
przychód w ciągu roku	6.163,23 zł
likwidacja wyposażenia	29,00 zł
stan na koniec roku	109.281,14 zł /środki te umorzone są w 100%

- księgozbiór:

stan na początek roku	503.650,18 zł
przychód	43.652,48 zł
likwidacja zniszczonych	7.003,76 zł
stan na koniec roku	540.298,90 zł /księgozbiór umorzony w 100%

- wartości niematerialne i prawne:

stan na początek roku	25.115,35 zł
przychód	0,00 zł
stan na koniec roku	25.115,35 zł /umorzenie 100%

- 2) Wartość gruntów użytkowanych wieczystie. Biblioteka nie posiada gruntów w swojej ewidencji.
- 3) Wartość nie amortyzowanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów. Zagadnienia te nie wystąpiły w roku bilansowym ani też w roku poprzedzającym.
- 4) Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu prawa własności budynków i budowli. Zobowiązania takie nie wystąpiły.
- 5) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Kruszwicy posiada funduszu instytucji kultury.
- 6) Stan na początek roku obrotowego zwiększenia i wykorzystania oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych. Fundusz podstawowy został utworzony w ciągu roku obrotowego z nadwyżki bilansowej od 2007 do 2014 w kwocie **3.224,64 zł**, a zapasowych funduszy instytucja nie posiada.
- 7) Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy. **Miejsko - Gminna Biblioteka w Kruszwicy osiągnęła zysk w kwocie 491,70 zł. W związku z powyższym proponuje się, aby zysk wpłynął na funduszu rezerwy instytucji.** Podatek dochodowy nie wystąpił, ponieważ dochody z dotacji, darowizny przeznaczone na działalność kulturalną zwolnione są z opodatkowania zgodnie z art. 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 8) Dane o stanie rezerw. Rezerwy nie wystąpiły.
- 9) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności. Odpisy aktualizujące wartość należności nie wystąpiły.
- 10) Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy przewidywanym okresie spłaty. Pozostałe zobowiązania to zobowiązania krótkoterminowe o przewidywanym okresie spłaty do 1 roku.
- 11) Wykaz czynnych rozliczeń między okresowych oraz przychodów przyszłych okresów. Rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły. Przychody przyszłych okresów nie występują.
- 12) Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki. Zobowiązania takie nie wystąpiły w roku obrotowym, ani też w roku poprzedzającym.
- 13) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe. Zagadnienia te nie wystąpiły w roku obrotowym, ani też poprzedzającym.

II.

1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów i usług.
Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Kruszwicy, została utworzona na mocy i działa na podstawie :

- a) ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. Nr 85 poz 539 z późn. zm.),
- b) ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 1991 r. Nr 110 z późn. zm.),
- c) Statutu.

Celem działalności Biblioteki jest rozwijanie i zaspokajanie potrzeb czytelniczych społeczeństwa oraz upowszechnianiu wiedzy i rozwoju kultury. Do szczegółowego zakresu działalności kultury należy:

- > gromadzenie, opracowanie materiałów bibliotecznych, ze szczególnym uwzględnieniem materiałów dotyczących własnego regionu,
- > udostępnianie zbiorów bibliotecznych na miejscu, wypożyczanie do domów oraz prowadzenie wypożyczeń międzybibliotecznych,
- > organizowanie czytelnictwa i udostępnianie materiałów bibliotecznych ludziom niepełnosprawnym,
- > popularyzacja książki i czytelnictwa
- > prowadzenie działalności informacyjno-bibliograficznej

Biblioteka może też podejmować inne działania wynikające z potrzeb środowiska.

III.

Wykaz przychodów i kosztów w rozbiciu szczegółowym. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna sporządza rachunek zysków i strat metodą porównawczą.

Przychody ogółem – 419.670,70 zł

w tym:

Dotacja budżetowa – **403.000,00 zł**

Dotacja z Biblioteki Narodowej z Warszawy – **16.179,00 zł**

Dochody własne – **491,70 zł**

w tym:

- Pozostałe przychody operacyjne – 491,70 zł

Koszty ogółem –419.179,00 zł

w tym:

Zużycie materiałów ;

KONTO 401 –61.346,89 zł

w tym

- Materiały biurowe – 4.843,22 zł
- Środki czystości – 988,16 zł
- Prenumerata – 6.302,18 zł
- Materiały do napraw bieżących –154,71 zł
- Zakup książek – 36.179,00 zł
- Zakup pozostałych materiałów – 1.278,76 zł
- Materiały - konkursy – 5.437,63 zł
- Materiały- wyposażenie – 6.163,23 zł

Zużycie energii –21.699,67 zł**w tym:**

- Energia cieplna – 14.026,89 zł
- Zużycie wody – 188,41 zł
- Zużycie gazu – 913,73 zł
- Zużycie energii elektrycznej – 6.570,64 zł

Usługi obce**KONTO 402 – 14.523,66 zł****w tym:**

- Czynnosc – 2.562,50 zł
- Usługi komunalne – 1.207,16 zł
- Usługi informatyczne – 2.110,32 zł
- Usługi PPOŻ – 73,80 zł
- Konserwacja i naprawy – 293,00 zł
- Internet – 3.976,81 zł
- Telefon – 2.165,34 zł
- Usługi pocztowe – 1.718,73 zł
- Pozostałe usługi – 416,00 zł

Wynagrodzenia**KONTO 404 – 260.179,88 zł****w tym:**

- wynagrodzenia osobowe – 260.179,88 zł

Ubezpieczenia społeczne**KONTO 405 – 48.276,05 zł****w tym:**

- Odpis ubezpieczenia społeczne – 43.153,13 zł
- Odpis na FP – 5.122,92 zł

Pozostałe koszty pracownicze – 11.703,89 zł

- Świadczenia urlopowe – 10.283,05 zł
- Środki BHP – 1.040,84 zł
- Szkolenia – 380,00 zł

Pozostałe koszty rodzajowe - 1.448,96 zł**KONTO 406 – 783,96 zł****w tym:**

- Delegacje – 783,96 zł

Konto 409 – 665,00 zł**w tym:**

- Ubezpieczenie majątku – 665,00 zł

W danym roku obrotowym osiągnięto przychody w kwocie **419.670,70 zł**, natomiast koszty wyniosły **419.179,00 zł**. Działalność statutowa Biblioteki zamknęła się zyskiem w wysokości **491,70 zł**.

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 31.12.2015 r. wyniósł **3.716,34 zł**

IV.

Objaśnienia struktury środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych. Struktura środków pieniężnych Biblioteki nie dotyczy.

V.

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

Na koniec roku 2015 w Miejsko-Gminnej Bibliotece Publicznej zatrudnionych było 11 osób ogółem, co w przeliczeniu na etaty daje 9 etatów (6 osób na pełny etat, 2 osoby na 3/4 etatu, 3 osoby na 1/2 etatu. 10 osób to pracownicy umysłowi w tym 8 bibliotekarzy, jedna osoba na etacie pracuje na stanowisku robotniczym.

VI.

Wysokość środków na okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. została określona w porozumieniu Nr KS.402.2.1.2015 na kwotę 403.000,00 zł zgodnie z podjęto uchwałą Nr XIII/131/2007 Rady Miejskiej z dnia 27 września 2007 r.

Główna Księgowa

Anna Burdzińska

DYREKTOR
MGBP w Kruszwicy

Agnieszka Kulacz

UZASADNIENIE

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi przytoczonymi we wstępie roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z powyższym Miejsko–Gminna Biblioteka Publiczna im. Stanisława Przybyszewskiego w Kruszwicy przedstawiła do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za 2015 rok składające się z następujących dokumentów:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- sprawozdania opisowego.

Ze względu na to, że Miejsko–Gminna Biblioteka Publiczna im. Stanisława Przybyszewskiego w Kruszwicy w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie nie przekroczył granicy dwóch z trzech wielkości, o których mowa w art. 64 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r.. poz. 613 z późn. zm.), sprawozdanie finansowe za 2015 r. nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

Zysk netto wykazany w bilansie w wysokości 491,70 zł zwiększył funduszu rezerwowy Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej im. Stanisława Przybyszewskiego w Kruszwicy.