

Zarządzenie Nr 50/2013
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 13 marca 2013 r.

W sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Michałowice w Michałowicach, ul. Szkolna 15 za 2012 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku nr 142 poz.1591 z późn. zm.), art 27 ust. 1 i art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz. 406) oraz art. 3 ust. 1 pkt. 7 i art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 roku nr 152 poz.1223 z późn. zm.) - Wójt Gminy Michałowice zarządza co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Biblioteki Publicznej Gminy Michałowice w Michałowicach ul. Szkolna 15, w którym wynik finansowy stanowi wielkość ujemną (strata) i wynosi: - 7.750,03 zł (słownie: - siedem tysięcy siedemset pięćdziesiąt złotych 03/100) w brzmieniu załącznika do niniejszego zarządzenia.

§ 2

O kwotę strat w wysokości - 7.750,03 zł (słownie: - siedem tysięcy siedemset pięćdziesiąt złotych 03/100) zmniejszyć fundusz biblioteki.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Biblioteki Publicznej Gminy Michałowice w Michałowicach.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

INFORMACJA DODATKOWA

obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Biblioteka Publiczna Gminy Michałowice w Michałowicach przy ulicy Szkolnej 15

- przedmiotem działalności biblioteki jest udostępnianie zbiorów bibliotecznych
- organem prowadzącym rejestr jest Urząd Gminy w Michałowicach
- biblioteka wpisana jest do rejestru instytucji kultury pod numerem 2

2. Biblioteka Publiczna Gminy Michałowice w Michałowicach powołana jest na czas nieograniczony.

3. Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.

4. Sporządzone sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym.

5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez naszą jednostkę.

6. Przyjęte zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

są zgodne z ustawą o rachunkowości w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru i zostały zawarte w decyzji kierownika Biblioteki Publicznej

z dnia 31 grudnia 2001 roku, zarządzenia nr 01/2004 Dyrektora Biblioteki Publicznej Gminy Michałowice w sprawie instrukcji kontroli finansowej oraz obiegu dowodów finansowych ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości:

a) rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy (w ramach roku obrotowego jest miesiąc i kwartał)

b) jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej, bilans pełny oraz informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

c) ustala się terminy inwentaryzacji z natury:

- dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej 3500 zł, ujętych w ewidencji księgowej raz w ciągu 4 lat

- dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nie przekraczającej 3500 zł, nie ujętych w ewidencji księgowej tylko pozaksięgowo w ewidencji ilościowej – zgodnie z zarządzeniem nr 5 z dnia 05 grudnia 2005 r.

- zbiory biblioteczne zgodnie z postanowieniami Ministra Kultury.

- środki pieniężne w kasie – według stanu na ostatni dzień roku, nie później niż w pierwszym dniu roboczym roku następnego przed rozpoczęciem prowadzenia operacji kasowych zgodnie z zarządzeniem nr 2 z dnia 4 maja 2004.

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności i zobowiązań wymagalnych – drogą potwierdzeń od banków i kontrahentów prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów.

d) biblioteka nie tworzy rezerw na:

- zobowiązania przyszłych świadczeń dla pracowników z tytułu: nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych.

Roczna ich wartość jest małoistotna w ogólnych kosztach a ponadto są one ujmowane w corocznie sporządzanych planach finansowych, które stanowią dla organizatora podstawę do przydzielenia dotacji na działalność.

- odroczony podatek od osób prawnych gdyż dochód przeznaczony na cele statutowe jest zwolniony z opodatkowania.

e) biblioteka nie dokonuje rozliczeń kosztów prenumeraty czasopism i ubezpieczeń majątkowych w czasie. Stanowią one koszty uzyskania przychodu w okresie otrzymania faktury i zapłaty, niezależnie od tego jakiego okresu sprawozdawczego dotyczą.

Są to zdarzenia systematycznie powtarzające się w każdym okresie sprawozdawczym, małoistotne w ogólnych kosztach. Ponadto są ujmowane w corocznie sporządzanych planach finansowych stanowiących dla organizatora podstawę do przydzielenia dotacji na działalność.

f) jednostka stosuje wykaz kont księgi głównej

g) nie prowadzi się ewidencji zapasów. Materiały przekazywane są bezpośrednio z zakupu do używania. Odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur w miesiącu zakupu.

h) przyjęto następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych i dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 3500 zł według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie podatkowej. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się za okres całego roku.

- przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok , lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3500 zł odpisuje się w koszty w miesiącu zakupu i przekazania do używania w pełnej wartości początkowej , jako zużycie materiałów . Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi się pozaksięgowo w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsce ich użytkowania .

- zbiory biblioteczne ujmuje się na koncie 014 i 015, bez względu na ich wartość wprowadza się do ewidencji wartościowej zbiorczej rzeczowych środków trwałych i odpisuje się w koszty w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej jako zużycie

materiałów. Ewidencję jednostkową prowadzi pozaksięgowo pracownik merytoryczny w sposób wynikający z odrębnych przepisów Ministra Kultury .

- i) metoda wyceny w aktywach i pasywach oraz ustalenie wyniku finansowego w bibliotece na 31.XII.2012 r.
- środki trwałe – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (załącznik nr 3)
 - zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty (załącznik nr 4)
 - należności w kwocie wymagającej zapłaty (załącznik nr 5)
 - fundusz instytucji w wartości nominalnej
 - środki pieniężne w wartości nominalnej (załącznik nr 6)
 - ustalenie wyniku finansowego
- j) księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą: dziennik obrotów , zestawienie obrotów i sald oraz księgi pomocnicze. Księgi rachunkowe prowadzi się przy pomocy komputera.
- k) ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4.

7. Informacje o wielkości i zmianach funduszków :

Fundusz instytucji :

Stan na 01.01.2012 62 673,45

zwiększenia

- strata bilansowa za 2012 r. 7 750,03

Stan funduszu na dzień 31.XII.2012r 2 629,41

8 . W Bibliotece w 2012 roku wystąpiła strata brutto w kwocie 7 750,03.

9 . Zobowiązania na dzień 31.XII.2012 i dotyczą 2012 roku.

10. Należności na dzień 31.XII 2012 i dotyczą 2012 roku

11. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem od osób prawnych od wyniku finansowego :

a/ strata brutto 7 750,03

b/ koszty uzyskania przychodu 287 530,62

c/ przychody ogółem 279 870,77

w tym : dotacja na działalność 274 000,00

(art. 17 ust 1 pkt 14)

dotacja Ministerstwa Kultury 5 500,00

d/ strata (art. 7 ust 2) $279\ 870,77 - 287\ 530,62 = 7\ 659,85$

e/ brakujące księgow. na wynik finansowy za 2011r. 90,18

f/ strata podatkowy wykazany w CIT 8 7 750,03

13. W roku 2012 przeciętne zatrudnienie wynosiło 3,25 etatu.

Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2012 – 31.12.2012

(wariant porównawczy)

	Stan na koniec roku 2011	Stan na koniec roku 2012
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		
I. Przychody netto 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		
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
B. Koszty działalności operacyjnej	315 256,97	287 512,26
I. Amortyzacja	9 299,95	11 183,54
II. Zużycie materiałów i energii	73 488,23	51 064,47
III. Usługi obce	39 853,25	24 188,56
IV. Podatki i opłaty		
V. Wynagrodzenia	160 398,82	167 683,92
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	27 880,24	32 348,77
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	4 336,48	1 043,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		
X. Pozostałe obciążenia		
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	- 315 256,97	- 287 512,26
D. Pozostałe przychody operacyjne	278 000,00	279 860,93
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	278 000,00	279 857,11
III. Inne przychody operacyjne		3,82
E. Pozostałe koszty operacyjne		18,36
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		
II. Pozostałe koszty operacyjne		18,36
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 37 256,97	- 7 669,69
G. Przychody finansowe	7 950,42	9,84
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	19,42	9,84
III. Inne	7 931,00	
H. Koszty finansowe		
I. Odsetki		
II. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 29 306,55	- 7 659,85
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) (I +/- J)	- 29 306,55	- 7 659,85
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		90,18
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	- 29 306,55	- 7 750,03

.....
(główny księgowy)

.....2013.03.11.....
(rok,miesiąc,dzień)

.....
(kierownik jednostki)

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe		37 395,41	3 121,13	A. Fundusz		33 366,90	2 629,41
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Fundusz jednostki		62 673,45	10 379,44
II. Rzeczowe aktywa trwałe		37 395,41	3 121,13	II. Wynik finansowy netto (+, -)		- 29 306,55	- 7 750,03
1. Środki trwałe		37 395,41	3 121,13	1. Zysk netto (+)			
1.1. Grunty				2. Strata netto (-)		- 29 306,55	- 7 750,03
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				III. Nadwyżka środków obrotowych (-)			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		37 135,61	3 121,13	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)			
1.4. Środki transportu				V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			
1.5. Inne środki trwałe		259,80		B. Państwowe fundusze celowe			
2. Środki trwałe w budowie				C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		3 904,29	11 743,37
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				I. Zobowiązania długoterminowe			
III. Należności długoterminowe				II. Zobowiązania krótkoterminowe		3 904,29	11 743,37
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		1 089,29	
1. Akcje i udziały				2. Zobowiązania wobec budżetów			10 642,89
2. Papiery wartościowe długoterminowe				3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		2 799,74	1 100,48
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe				4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		0,26	
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				5. Pozostałe zobowiązania		15,00	
B. Aktywa obrotowe		226,84	11 603,53	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)			
I. Zapasy				7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			
1. Materiały							

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Numer identyfikacyjny REGON
017196978**BILANS****na dzień 31.12.2012r.**

Adresat

Urząd Gminy Michałowice

wysłać bez pisma przewodniego

2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		
3. Produkty gotowe			D. Fundusze specjalne	351,06	351,88
4. Towary			1. Zakładowy fundusz świadczeń społecznych	351,06	351,88
II. Należności krótkoterminowe	60,78	608,76	2. Inne fundusze		
1 Należności z tytułu dostaw i usług			E. Rozliczenia międzyokresowe		
2. Należności od budżetów			I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	50,78	497,58	II. Inne rozliczenia międzyokresowe		
4. Pozostałe należności	10,00	111,18			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	166,06	10 994,77			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	166,06	10 994,77			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	37 622,25	14 724,66	Suma pasywów	37 622,25	14 724,66

A. Objasnienie – wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na	
	początek	Koniec
	roku	
1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2. Umorzenie środków trwałych	60 488,98	71 672,52
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,00	0,00
4. Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00

.....
(Główny księgowy)

.....2013.03.11.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik jednostki)

**TABELA AMORTYZACJI
środków trwałych na 2012**

Gr.rodz Śr.trawł.	Numer Inwentarzowy	Nazwa Śr.trwałego	data przyjęcia do użytkowania	Wartość początkowa	Dotychczasowy odpis amortyz.	Stawka amortyzacji	Kwota odpisu amortyzacji za 2012r
Biblioteka Michałowice							
4/491	4/49/491/8	Zestaw komputer	25.05.2004r	3.413,99	3.413,99	30	0
4/491	4/49/491/9	Zestaw komputerowy	15.12.2004	7,029,32	7.029,32	30	0
4/491	4/49/491/10	Zestaw komputer	15.12.2004rr	5.239,16	5.239,16	30	0
4/491	4/49/491/11	Zestaw komputerowy	25.11.2008r	3.727,00	3.727,00	30	0
4/491	4/49/491/13	Zestaw komputerowy	21.12.2009	2.007,00	1.806,30	30	200,70
4/491	4/49/491/17	Notebook	29.12.2010	2.608,36	1.565,02	30	1.043,34
8/803	8/80/803/15	Kserokopiarka	21.02.2006r	5.196,02	5.196,02	14	0
Biblioteka Nowa Wieś							
4/491	4/49/491/3	Zestaw komputer	19.12.2003r	4.442,00	4.442,00	30	0
4/491	4/49/491/4	Zestaw Komputer	15.12.2004	6.059,73	6.059,73	30	0
4/491	4/49/491/7	Zestaw komputerowy	16.12.2009	3.869,00	3.482,10	30	386,90
4/491	4/49/491/6	Drukarka	30.09.2008	2.041,06	2.041,06	30	0
4/491	4/49/491/8	3 zestawy komputer.	16.11.2010	13.186,00	8.241,25	30	4.944,75
4/491	4/49/491/9	Zestaw komputerowy	17.11.2011	3.410,00	1.108,25	30	2.301,75
4/491	4/49/491/10	Zestaw komputerowy	17.11.2011	3.410,00	1.108,25	30	2.301,75
4/491	4/49/491/11	Zestaw komputerowy	17.11.2011	3.410,00	1.108,25	30	2.301,75
4/491	4/49/491/12	Zestaw komputerowy	17.11.2011	3.410,00	1.108,25	30	2.301,75
8/803	8/80/803/1	Kserokopiarka	11.12.2001	3.525,80	3,525,80	14	0
							15.782,69

sporządził

zatwierdził

Załącznik nr 3

	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto	
Środki trwale	74 793,65	71 672,52	3 121,13	
Zbiory biblioteczne Michałowice	414 642,95	414 642,95	0	
Zbiory biblioteczne Nowa Wieś	237 426,94	237 426,94	0	
Razem	726 863,54	723 742,41	3 121,13	

Sporządził

Zatwierdził

Załącznik nr 4

Symbol konta	Nazwa konta	Kwota	Data likwidacji salda
220/02	Rozrach.z tyt.FUS	930,48	30.06.2013
220/07	Rozrach. z tyt.podatku um.zlec	170,00	30.06.2013
231/01	Rozrach.z tyt.wynagrodzeń	164,97	30.06.2013
250/01	Rozlicz. z tyt.dotacji	10.642,89	31.01.2013
	Razem	11.908,34	
Fundusze specjalne			
851	Zakładowy fundusz socjalny	351,88	

Sporządził

zatwierdził

Załącznik nr 5

Symbol konta	Nazwa konta	Kwota	Data likwidacji salda
220/01	Rozrach. z tyt. podatku od wynagr.	22,83	30.06.2013
220/03	Rozrach. z tyt. ub. zdrowotnego	38,03	30.06.2013
220/04	Rozrach. z tyt. fun.pracy	278,41	30.06.2013
220/05	Rozrach. z tyt. FGŚP	158,31	30.06.2013
231/02	Rozrach. z tyt. um. zleceń	276,15	30.06.2013
Razem		773,73	

Sporządził

zatwierdził

Załącznik nr 6

PROTOKÓŁ

Ze spisu kontrolnego kasy Biblioteki Publicznej w Michałowicach przeprowadzony dnia 31 grudnia 2012 r.

Spisu dokonała komisja w składzie:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Ewa Kisiel | przewodniczący |
| 2. Monika Olewińska | członek |
| 3. Bożena Łapińska | członek |

W obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Małgorzaty Morawińskiej

Komisja stwierdziła następujący stan faktyczny:

1. Gotówka w kasie w kwocie **0** słownie: zero
2. Książeczka czeków gotówkowych”
Rachunek bieżący **86 1240 6380 1111 0000 5113 6457**
Czeki niewykorzystane sztuk ...10....
Rachunek funduszu socjalnego **07 1240 6380 1111 0000 5115 0974**
Czeki niewykorzystane sztuk ...2....
3. kwitariusze kasowe Kp
..... bloczków czystych + wykorzystane od numeru
4. kwitariusze kasowe KW
..... bloczków czystych + wykorzystane od numeru

Na tym protokół zakończono i podpisano

Data 31.12.2012 r

Podpis osoby materialnie
odpowiedzialnej

Podpis członków komisji:

- 1.....
- 2.....
- 3.....