

UCHWAŁA Nr XXII/149/12
RADY MIEJSKIEJ w SĘPÓLNIE KRAJEŃSKIM
z dnia 28 czerwca 2012 roku

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Biblioteki Publicznej w Sępólnie
Krajeńskim za 2011 rok.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Biblioteki Publicznej w Sępólnie Krajeńskim za 2011 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały, składające się z:

- a) Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2011r.
- b) Rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31.12.2011r.
- c) Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2011r.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Sępólna Krajeńskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Przewodniczący Rady
Stanisław Rohde

Uzasadnienie do uchwały Nr XXII/149/12

Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim

z dnia 28 czerwca 2012 r.

Obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury wynika z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zatwierdzenie sprawozdania przez organ zatwierdzający powinno nastąpić nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie z art. 45 ust. 2 cytowanej ustawy sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Projekt uchwały został przedstawiony na Komisji Budżetu i Handlu Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim i uzyskał jej akceptację.

A.B.

Przewodniczący Rady

Stanisław Rohde

**Biblioteka Publiczna im. J. Iwaszkiewicza w Sępólnie Krajeńskim
(Biblioteka i Księgarnia)**

I. Biblioteka Publiczna im. J. Iwaszkiewicza w Sępólnie Krajeńskim ulica Wojska Polskiego 22. Przedmiotem działalności gminnej instytucji kultury, zgodnie ze statutem jest obsługa biblioteczna mieszkańców gminy, rozwijanie i zaspokajanie potrzeb czytelniczych i informacyjnych, upowszechnianie wiedzy i kultury, sprawne funkcjonowanie sieci bibliotecznej.

Organem prowadzącym Rejestr Instytucji Kultury jest Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim

II. Instytucja powołana jest na czas nieograniczony.

III. Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 roku.

IV. Przyjęte zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2003 roku są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce.

Dyrektor Biblioteki Publicznej podjęła decyzję w dniu 02.02.2003 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętej do stosowania zasad rachunkowości i postanawia się co następuje:

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy w ramach roku obrotowego objętego okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Do sumowania obrotów na kontach Księgi Głównej i uzgodnienia z dziennikami oraz z zapisami na kontach ksiąg pomocniczych.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów:
 - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wg wartości początkowej wg cen nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe;
 - należności i zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty;
 - środki pieniężne w wartości nominalnej.
3. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w postaci porównawczej, ze szczegółowością w załączniku do ustawy.
4. Jednostka stosuje wykaz kont Księgi Głównej stanowiący załącznik Nr 1.
5. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapasów księgowych obrotów i sald, które tworzą:
 - Księga Główna;
 - Księgi pomocnicze;
 - Zestawienia obrotów i sald.

Biblioteka Publiczna im. J. Iwaszkiewicza w Sępólnie Krajeńskim
(Biblioteka i Księgarnia)

Księgi pomocnicze prowadzi się dla:

- Środki trwałe;
 - Wartości niematerialne i prawne;
 - Wyposażenie (środki trwałe o niższej wartości).
6. Ewidencję i rozliczenia kosztów prowadzi się wg rodzajów zespołu 4
- 400-zużycie materiałów;
 - 401-zużycie energii, wody, gazu;
 - 402-usługi;
 - 403-podatki i opłaty;
 - 404-wynagrodzenia;
 - 405 świadczenia na rzecz pracowników;
 - 406-amortyzacja;
 - 407-reprezentacja i reklama;
 - 408-podróż służbowe
 - 409-pozostałe koszty.
7. Do strat i zysków nadzwyczajnych instytucja zalicza zdarzenia, które powstają w wyniku działania natury na skutek działań losowych poza działalnością operacyjną i nie są związane z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności podstawowej.
8. Przedmioty w okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości początkowej nie przekraczającej 500,00 zł przekazuje się w koszty pod datą przekazania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów, kontrolę i ewidencją tych przedmiotów prowadzi komórka administracyjno-gospodarcza w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsca ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych.
9. Przedmioty o wartości początkowej od 500,00 do 3.500,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych oraz odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej w miesiącu oddania ich do użytkowania.
10. Środki trwałe (oprócz punktu 9, których przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż 1 rok) są amortyzowane metodą liniową za pomocą stawek podatkowych począwszy od 1 miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji.
11. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty w miesiącu ich użytkowania, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane wg zasad podatkowych począwszy od 1 miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek był użytkowany.

Biblioteka Publiczna im. J. Iwaszkiewicza w Sępólnie Krajeńskim
(Biblioteka i Księgarnia)

12. Rezerwy na zobowiązania art. 35 Ustawy; -Instytucje Kultury nie tworzą rezerwy na zobowiązania przyszłych świadczeń na odprawy, nagrody. Roczna ich wartość jest mało istotna w ogólnych kosztach i ponadto są one ujmowane w planach finansowych, które stanowią dla organizatora podstawę przydzielenia dotacji na działalność.
 13. Instytucja Kultury nie tworzy rezerw na podatek dochodowy od osób prawnych, gdyż dochód jednostki przeznaczony jest na cele statutowe i zwolniony jest z opodatkowania.
 14. Od 2003 roku nie dokonuje się rezerw na należności, które przekształciły się w odpis aktualizacyjny:
 - należności podlegają inwentaryzacji czyli potwierdzeniu sald.
 15. Inwentaryzacje przeprowadza się zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną.
 16. Art. 35 a „o finansach publicznych”- obejmuje kontrolę finansową poprzez sprawdzenie pod względem formalnym, merytorycznym, rachunkowym, która jest równoznaczna ze sprawdzeniem legalności, celowości i gospodarowania wydatków środków publicznych.
 17. Instytucja Kultury nalicza odsetki od nieterminowych wpłat należności, które są księgowane z chwilą zapłaty.
- V.** Organizator zapewnia instytucji kultury środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona.
- VI.** Instytucja kultury działa na podstawie aktu utworzenia oraz statutu zatwierdzonego przez organizatora.
- VII.** Instytucja uzyskała osobowość prawną i z chwilą wpisu do Rejestru Instytucji Kultury mogła rozpocząć działalność.
- VIII.** Instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.
- IX.** Podstawą gospodarki instytucji kultury jest plan działalności instytucji. Plan działalności instytucji kultury zawiera w miarę potrzeb: plan usług, plan przychodów i kosztów, plan remontów itd.
- X.** Instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania z uzyskanych przychodów. Przychodami instytucji kultury są wpływy z prowadzonej działalności najmu, dotacje z budżetu, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz i innych źródeł.

**Biblioteka Publiczna im. J. Iwaszkiewicza w Sępólnie Krajeńskim
(Biblioteka i Księgarnia)**

XI. Wysokość rocznej dotacji na działalność instytucji kultury ustala organizator.

XII. Wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości majątku wydzielonego instytucji i nabytego mienia.

XIII. Fundusz instytucji kultury zwiększa się o :

- amortyzację majątku trwałego;
- dotacje budżetowe na finansowanie rozwoju instytucji, inwestycji;
- zysk pozostający w dyspozycji Instytucji Kultury;
- środki z innych źródeł.

XIV. Fundusz instytucji zmniejsza się:

- straty finansowe;
- umorzenia majątku trwałego;
- finansowanie inwestycji;
- inne zmniejszenia.

XV. Instytucja kultury tworzy Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

XVI. Instytucja kultury posiada środki trwałe służące zakładowej działalności.

XVII. Grunty własne nie występują.

Biblioteka Publiczna im. J. Iwaszkiewicza w Sępólnie Krajeńskim
(Biblioteka i Księgarnia)

Informacja dodatkowa

1. Stosowane metody wyceny

Na dzień **31.12.2011** roku aktywa i pasywa wyceniono w Bibliotece Publicznej w Sępólnie Krajeńskim następująco:

- środki trwałe-wartość początkową pomniejszono o umorzenie;
 - należności i zobowiązania-w kwocie wymagającej zapłaty;
 - środki pieniężne-w wartości nominalnej;
 - w Bibliotece Publicznej prowadzi się porównawczy rachunek kosztów;
 - przychody ze sprzedaży przyjęto do rachunku zysków i strat w wartości netto (bez podatku od towarów i usług);
 - nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym, które nie byłyby uwzględnione w bilansie zysków i strat.
2. Grunty własne nie występują.
3. Informacje o wielkości i zmianach funduszków.

Fundusz instytucji

Stan funduszu na 01-01-2011 r.	220 953,00 zł;
Zwiększenia	578 766,44 zł;
Zmniejszenia	69 323,96 zł;
Stan funduszu na 31-12-2011r.	730 395,48 zł

W 2011 roku powstał zysk brutto w wysokości **27 098,82 zł**

4. W 2011 roku nie tworzone rezerw na należności.
5. Zobowiązania na dzień 31-12-2011 są zobowiązaniami do jednego roku
- **konto 220(225)** Rozrachunki Publiczno-prawne zobowiązania wobec *Urzędu Skarbowego (Pit-4, VAT-7)* = **2 793,00 zł,**
 - **konto 229** –Rozrachunki z tytułu ZUS **9 100,76 zł,**
 - **konto 249** są zobowiązaniami wobec jednostki powiązanej jaką jest *KSIĘGARNIA przy Bibliotece* = **127 400,38 zł,**
 - **konto 640** rozliczenia międzyokresowe kosztów (TP, PTC, Enea, PGNiG)= **1 372,37 zł.**
6. Biblioteka Publiczna w Sępólnie Krajeńskim nie udzielała gwarancji i poręczeń także wekslowych. Nie występują zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.
7. Koszty w układzie rodzajowym wykazano w rachunku zysków i strat oraz w załączniku.
8. Przeciętne zatrudnienie w Bibliotece Publicznej w Sępólnie Krajeńskim wykazano w załączniku.

BILANS Biblioteka Publiczna + Księgarnia

Aktywa		Dane za okres	Dane za okres
		2010	2011
A	Aktywa trwałe	32 990,25	650 347,77
	I. Wartości niematerialne i prawne	543,73	67,70
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
	2. Wartość firmy		
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	543,73	67,70
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
	II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych		
	1. Wartość firmy - jednostki zależne		
	2. Wartość firmy - jednostki współzależne		
	III. Rzeczowe aktywa trwałe	32 446,52	650 280,07
	1. Środki trwałe	32 446,52	650 280,07
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
	c) urządzenia techniczne i maszyny	32 446,52	650 280,07
	d) środki transportu		
	e) inne środki trwałe		
	2. Środki trwałe w budowie		
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
	IV. Należności długoterminowe		
	1. Od jednostek powiązanych		
	2. Od pozostałych jednostek		
	V. Inwestycje długoterminowe		
	1. Nieruchomości		
	2. Wartości niematerialne i prawne		
	3. Długoterminowe aktywa finansowe		
	a) w jednostkach zależnych i współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną		
	udziały lub akcje		
	inne papiery wartościowe		
	udzielone pożyczki		
	inne długoterminowe aktywa finansowe		
	b) w jednostkach zależnych i współzależnych i stowarzyszonych metodą praw własności		
	udziały lub akcje		
	inne papiery wartościowe		
	udzielone pożyczki		
	inne długoterminowe aktywa finansowe		
	c) w pozostałych jednostkach		
	udziały lub akcje		
	inne papiery wartościowe		
	udzielone pożyczki		
	inne długoterminowe aktywa finansowe		
	4. Inne inwestycje długoterminowe		
	VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

Aktywa - ciąg dalszy		Dane za okres	
		2010	2011
B	Aktywa obrotowe	223 706,31	247 813,04
	I. Zapasy	25 437,24	24 261,57
	1. Materiały		
	2. Półprodukty i produkty w toku		
	3. Produkty gotowe		
	4. Towary	25 437,24	24 261,57
	5. Zaliczki na dostawy		
	II. Należności krótkoterminowe	0,00	0,00
	1. Należności od jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		
	do 12 miesięcy		
	powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
	2. Należności od pozostałych jednostek		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		
	do 12 miesięcy		
	powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
	c) inne		
	d) dochodzone na drodze sądowej		
	III. Inwestycje krótkoterminowe	198 269,07	223 551,47
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	198 269,07	223 551,47
	a) w jednostkach zależnych i współzależnych	95 650,48	127 400,38
	udziały lub akcje		
	inne papiery wartościowe		
	udzielone pożyczki		
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	95 650,48	127 400,38
	b) w jednostkach stowarzyszonych		
	udziały lub akcje		
	inne papiery wartościowe		
	udzielone pożyczki		
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	c) w pozostałych jednostkach		
	udziały lub akcje		
	inne papiery wartościowe		
	udzielone pożyczki		
	inne długoterminowe aktywa finansowe		
	d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	102 618,59	96 151,09
	środki pieniężne w kasie i na rachunku	102 618,59	96 151,09
	inne środki pieniężne		
	inne aktywa pieniężne		
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
	IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	Aktywa razem:	256 696,56	898 160,81

Pasywa		Dane za okres	Dane za okres
		2010	2011
A	Kapitał (fundusz) własny	145 799,93	757 494,30
	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	152 734,10	730 395,48
	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy - (wielkość ujemna)		
	III. Udziały (akcje) własne - (wielkość ujemna)		
	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		
	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
	VIII. Zysk (strata) netto	-6 934,17	27 098,82
	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	110 896,63	140 666,51
	I. Rezerwy na zobowiązania		
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	długoterminowa		
	krótkoterminowa		
	3. Pozostałe rezerwy		
	długoterminowe		
	krótkoterminowe		
	II. Zobowiązania długoterminowe		
	1. Wobec jednostek powiązanych		
	2. Wobec pozostałych jednostek		
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) inne		
	III. Zobowiązania krótkoterminowe	108 535,72	139 294,14
	1. Wobec jednostek powiązanych	95 650,48	127 400,38
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		
	do 12 miesięcy		
	powyżej 12 miesięcy		
	b) inne	95 650,48	127 400,38
	2. Wobec pozostałych jednostek	12 885,24	11 893,76
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	do 12 miesięcy		
	powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	12 885,24	11 893,76
	h) z tytułu wynagrodzeń		
	i) inne		
	3. Fundusze specjalne		
	IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 360,91	1 372,37
	1. Ujemna wartość firmy		
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 360,91	1 372,37
	długoterminowe		
	krótkoterminowe	2 360,91	1 372,37
	Pasywa razem:	256 696,56	898 160,81

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WARIANT PORÓWNAWCZY		Dane za okres	Dane za okres
		2010	2011
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: od jednostek powiązanych	299 847,40	204 695,05
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia-wartość dodatnia, zmniejszenia wartość ujemna)		
	III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	299 847,40	204 695,05
B.	Koszty działalności operacyjnej	826 570,75	748 121,56
	I. Amortyzacja	34 787,96	71 310,73
	II. Zużycie materiałów i energii	37 451,21	31 772,22
	III. Usługi obce	40 611,36	31 789,73
	IV. Podatki i opłaty, w tym: podatek akcyzowy	18 997,29	22 403,04
	V. Wynagrodzenia	315 731,71	330 863,52
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	70 179,84	72 801,97
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	53 425,82	12 862,09
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	255 385,56	174 318,26
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-526 723,35	-543 426,51
D.	Pozostałe przychody operacyjne	518 673,55	568 692,73
	I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
	II. Dotacje	428 072,00	405 744,00
	III. Inne przychody operacyjne	90 601,55	162 948,73
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)	-8 049,80	25 266,22
G.	Przychody finansowe	1 115,63	1 832,60
	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym od jednostek powiązanych		
	II. Odsetki, w tym: od jednostek powiązanych	1 115,63	1 832,60
	III. Zysk ze zbycia inwestycji		
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
	V. Inne		
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
	I. Odsetki, w tym: od jednostek powiązanych		
	II. Strata ze zbycia inwestycji		
	III. Aktualizacja wartości inwestycji		
	IV. Inne		
I.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		
J.	Zysk (strata) brutto z działalności gospodarczej (F+G-H+I)	-6 934,17	27 098,82
K.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (K.I.-K.II.)		
	I. Zyski nadzwyczajne		
	II. Straty nadzwyczajne		
L.	Odpis wartości firmy	0,00	0,00
	I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne		
	II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne		
M.	Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
	I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne		
	II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne		
N.	Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		
O.	Zysk (strata) brutto (J+/-K-L+M+/-N)	-6 934,17	27 098,82
P.	Podatek dochodowy		
Q.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R.	Zyski (straty) mniejszości		
S.	Zysk (strata) netto (O-P-Q+/-R)	-6 934,17	27 098,82