

K/2608/2016

**Gminna Biblioteka Publiczna
w Wagańcu**
ul. Dworcowa 9, 87-731 Waganiec
tel./fax 0-54 283 0954
REG. 911362979 NIP 891-15-44-772

**Wprowadzenie
do sprawozdania finansowego
Gminnej Biblioteki Publicznej w Wagańcu
za rok 2014**

Adres oraz podstawowe informacje

- adres: ul. Dworcowa 9, 87-731 Waganiec
- NIP 891-15-44-772
- REGON 911362979
- działalność sklasyfikowana PKD 9101A
- posiada własne konto bankowe
- działa na obszarze administracyjnym gminy Waganiec
- siedzibą jest miejscowość Waganiec
- kierownikiem jest Pani Ewelina Oźmina

Forma prawna

Instytucja kultury wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego w Urzędzie Gminy w Wagańcu dnia 02 września 2004 roku. Jako samorządowa instytucja kultury pod nazwą Gminna Biblioteka Publiczna w Wagańcu powołana Uchwałą Nr XI/57/07 Rady Gminy Waganiec w dniu 07 listopada 2007 roku. Statut Gminnej Biblioteki Publicznej stanowi załącznik do wyżej wymienionej uchwały. Organizatorem jest Gmina Waganiec.

Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności jest zaspakajanie potrzeb czytelniczych, edukacyjnych, kulturowych czytelników, upowszechnianie wiedzy i kultury poprzez metodykę oraz organizację działalności społeczno-kulturalnej. Powyższemu zadaniu służą zasoby księgozbioru, czasopisma oraz dostęp do internetu. Działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz.123 z późn.zm.)
- Ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz.U. z 1997 r. Nr 85, poz.539 z późn.zm.)
- Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz.U. z 2013 r. Nr 885 z późn. zm.)
- Statut stanowiący załącznik do uchwały Rady Gminy Waganiec Nr XI/56/07 z dnia 07 listopada 2007 roku.

Sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. jest jednostkowym sprawozdaniem i zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie jej kontynuowania.

Księgi rachunkowe stanowiące usystematyzowany zbiór dokumentów obejmują dziennik główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald, rejestry oraz księgi inwentarzowe.

Ewidencja prowadzona jest za pomocą pisma ręcznego.

Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na koniec każdego roku obrotowego.

Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Biblioteka sporządza sprawozdanie finansowe zawierające:

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową, w której przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Waganiec, dnia 2015.03.30

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Stróżyńska

Kierownik Biblioteki
mgr Ewelina Ozmina

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2014r.

jednostka obliczeniowa: Zł

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31.12.2013	31.12.2014			31.12.2013	31.12.2014
A	Aktywa trwałe	0,00	0,00	A	Kapitał (fundusz) własny	541,72	803,56
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 214,94	541,72
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	0,00	0,00	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII	Zysk (strata) netto	-673,22	261,84
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	76,28	124,60
d)	środki transportu			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa		
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki			d)	inne		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	76,28	124,60
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy		
	- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	76,28	124,60
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

B	Aktywa obrotowe	618,00	928,16	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	76,28	124,60
I	Zapasy	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	76,28	124,60
1	Materiały				– powyżej 12 miesięcy		
2	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4	Towary			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń		
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	i)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	– powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b)	inne				– długoterminowe		
2	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00		– krótkoterminowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00				
	– 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	618,00	928,16				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	618,00	928,16				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	618,00	928,16				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	618,00	928,16				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	618,00	928,16		PASYWA razem (suma poz. A i B)	618,00	928,16

GLÓWNY KSIĘGOWY

2015.09.10

mgr. Beata Strążyńska

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Kierownik Biblioteki

2015.09.10

Beata

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka kieruje organem wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 31.12.2014r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2013	31.12.2014
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych		
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		
B	Koszty działalności operacyjnej	85 764,45	96 052,16
I	Amortyzacja		
II	Zużycie materiałów i energii	26 132,35	25 138,12
III	Usługi obce	8 318,00	11 797,73
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 648,00	1 648,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	39 919,11	47 205,40
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 881,47	8 091,59
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 865,52	2 171,32
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-85 764,45	-96 052,16
D	Pozostałe przychody operacyjne	79 644,03	87 209,80
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	79 640,03	87 196,80
III	Inne przychody operacyjne	4,00	13,00
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)	-6 120,42	-8 842,36
G	Przychody finansowe	5 447,20	9 104,20
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	5 447,20	9 104,20
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		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	-673,22	261,84
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	-673,22	261,84
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	-673,22	261,84

GŁÓWNY KSIĘGOWY

2015.03.10

mgr Beata Stróżyńska

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Kierownik Biblioteki

2015.03.10

Beata Stróżyńska

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka kieruje organem wieloosobowym, wszystkich członków tego organu)

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU

Gminna Biblioteka Publiczna
w Nazwa i adres
ul. Jednostki sprawozdawczej
tel./fax 0-54 283 0954
REG. 911362979 NIP 891-15-44-772

Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12. 20 14 r.	Adresat	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
Numer identyfikacyjny REGON	Urząd Gminy w Wagańcu ul. Dworcowa 11 87-731 Waganiec Wysłać bez pisma przewodniego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 352,77	1 214,94
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	0,00	0,00
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej		
1.4. Środki na inwestycje		
1.5. Aktualizacja środków trwałych		
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje		
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek		
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		
1.10. Inne zwiększenia		
2. Zmniejszenia funduszu jednostki	137,83	673,22
2.1. Strata za rok ubiegły	137,83	673,22
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		
2.5. Aktualizacja środków trwałych		
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji		
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek		
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.9. Inne zmniejszenia		
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	1 214,94	541,72
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-673,22	261,84
1. zysk netto (+)		261,84
2. strata netto (-)	-673,22	0,00
IV. Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych		
V. Fundusz (II+,-III-IV)	541,72	803,56

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Strojńska
(główny księgowy)

2015.03.30

(rok, miesiąc, dzień)

Kierownik Biblioteki

(kierownik jednostki)

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Gminnej Biblioteki Publicznej za rok 2014

Informacja dodatkowa zawiera istotne dla instytucji kultury zdarzenia, które nie wynikają z bilansu.

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości.

Podstawa:

- 1) Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2013 r. Nr 330 z późn. zm.)
- 2) Ustawa z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz.123 z późn.zm.).

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości przyjęte zasady (polityka) rachunkowości stosowane są w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęte zostaną w takiej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych do rozliczenia wyniku przyjęto porównawczy rachunek zysków i strat.

Na kontach Zespołu „0” prowadzona jest ewidencja składników majątku trwałego. Majątek trwały księgowany jest w cenie nabycia, która obejmuje wartość netto plus nie podlegający odliczeniu podatek VAT. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł amortyzuje się wg stawek wynikających z okresu ekonomicznej użyteczności. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się w oparciu o identyczne zapisy jak dla środków trwałych. Pozostałe środki trwałe oraz zbiory biblioteczne odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie, w tym :

- umorzenie środków trwałych równe wartości początkowej 32.068,30 zł
- umorzenie pozostałych środków trwałych równe wartości początkowej 32.220,90 zł
- umorzenie zbiorów bibliotecznych równe wartości początkowej 103.465,00 zł.

Środki pieniężne i rachunek bankowy prowadzony jest na kontach Zespołu „1”. Cały obrót prowadzony jest w walucie polskiej. Stan środków na rachunku bankowym w dniu 31.12.2014 r. wynosił 928,16 zł, w kasie 0 zł.

Biblioteka nie prowadziła konta dla celów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Rozrachunki i roszczenia prowadzone są na kontach Zespołu „2”. Zobowiązania wykazane w bilansie to zobowiązania krótkoterminowe i nie stanowią zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania krótkoterminowe wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty i uregulowane w miesiącu styczniu 2014 r. Dotyczą zakupu energii elektrycznej, dystrybucji energii i usług telekomunikacyjnych.

Materiały (aktywa obrotowe) zakupywane są do bezpośredniego zużycia i księgowane bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach Zespołu „4”. Koszty poniesione w roku 2014 stanowiły:

- zakup materiałów i energii 25.138,12 zł (zbiory biblioteczne, prenumerata czasopism, środki czystości, materiały biurowe, energia)
- usługi obce 11.797,73 zł (usługi telekomunikacyjne, pocztowe, czynsz, prowizje bankowe, przewóz osób)
- podatki i opłaty 1.648,00 zł
- wynagrodzenia pracowników, wynagrodzenia bezosobowe 47.205,40 zł
- ubezpieczenia społeczne 8.091,59 zł
- pozostałe koszty rodzajowe 2.171,32 zł (ubezpieczenie mienia, opłata za licencje programu).

Przychody Gminnej Biblioteki Publicznej ewidencjonowane są na kontach Zespołu „7”.

Na przychody składają się:

- 1) dotacje:

- dotacja podmiotowa z budżetu Gminy Waganiec w wysokości 83.000,00 zł z przeznaczeniem na działalność statutową (zwrócono 85,98 zł)
- dotacja Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na zakup nowości wydawniczych w wysokości 2.956,00 zł
- dotacja Fundacji Orange na realizację programu „Akademia Orange dla bibliotek” w wysokości 1.326,78 zł

2) przychody finansowe:

- z działalności gospodarczej w kwocie 5.004,20 zł przeznaczone na działalność statutową
- inne przychody w kwocie 4.113,00 zł przeznaczone na działalność statutową.

W roku 2014 Biblioteka otrzymywała dotację podmiotową regularnie w terminach wykazanych w Porozumieniu Nr 1.2014 w sprawie udzielenia dotacji na dofinansowanie bieżącej działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Wagańcu na rok 2014, zawartym dnia 02 stycznia 2014 r. pomiędzy Gminą Waganiec.

Wynik finansowy i fundusz prowadzony jest na kontach Zespołu '8". Za 2014 r. Gminna Biblioteka Publiczna uzyskała dodatni wynik finansowy w wysokości 261,84 zł.

Fundusz instytucji na dzień 01.01.2014 r. wynosił 1.214,94 zł i został zmniejszony o stratę bilansową za rok ubiegły o 673,22 zł i na dzień 31.12.2014 r. wyniósł 541,72 zł.

W instytucji nie tworzy się rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze takie jak odprawy oraz nagrody jubileuszowe jak również rezerwy na przyszłe zobowiązania, ponieważ kwota gwarantowana jest z kwoty z dotacji.

W instytucji sporządza się inwentaryzację stanu aktywów i pasywów wg stanu na ostatni dzień roku rozliczeniowego.

Aktualizacja dokumentacji następuje w wyniku zarządzenia kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Wagańcu.

Gminna Biblioteka Publiczna nie spełnia warunków zaistniałych w art. 64. Ustawy o rachunkowości dotyczących badania, składania, udostępniania i ogłaszania sprawozdań finansowych za rok 2014.

Po 31 grudnia 2013 roku nie wystąpiły żadne zdarzenia, które miałyby wpływ na wynik finansowy roku 2013.

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2014r. w Gminnej Bibliotece Publicznej w Wagańcu to 2 osoby:

- pełen etat Kierownik,
- 1/10 etatu Główny Księgowy.

Waganiec, dnia 2015.03.30

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Stróżyńska

Kierownik Biblioteki
mgr Ewelina Oźmina