

Projekt

z dnia 27 maja 2013 r.

Druk Nr//.....

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA BOLESŁAWIEC**

z dnia 2013 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury –
Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bolesławcu**

Na podstawie *art.18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591; zmiany: Dz. U. z 2002r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806; z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568; z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz.1203; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175 poz. 1457 z 2006 r. Nr 17 poz. 128, Nr 181 poz.1337 oraz z 2007 r. Nr 48 poz. 327, Nr 138 poz.974, Nr 173 poz.1218; Dz. U. z 2008 r. Nr 180, poz. 1111; Nr 223, poz. 1458; Dz. U. z 2009 r. Nr 52 poz. 420, Nr 157 poz. 1241; z 2010 r. Nr 28, poz.142 i poz. 146, Nr 106, poz. 675, Nr 40 poz. 230, Nr 117 poz. 679, Nr 134 poz. 77; Dz. U. z 2011 r. Nr 21 poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz.777, Nr 149, poz. 887, Nr 217 poz. 1281; Dz. U. z 2012 r. poz. 567 ;Dz. U. z 2013 r. poz. 153), w związku z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223; zmiany: Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316; z 2010r. Nr 47, poz. 278; Dz. U. z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz. 1175, Nr 232, poz. 1378; Dz. U. z 2012 r. poz. 855, 1342)*

Rada Miasta Bolesławiec u c h w a ł a, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bolesławcu za 2012 r. obejmujące:

1. Bilans na dzień 31.12.2012r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 1.165.828,10 zł stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Rachunek zysków i strat za 2012r. stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Tabele ruchu środków trwałych oraz zmiany w amortyzacji środków trwałych w 2012r. stanowiące załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

4. Informację dodatkową stanowiącą załącznik Nr 4 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega opublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej. AS/AS

MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA IM. C.K. NORWIDA W BOLESŁAWCU		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2012 r.		Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXXVIII/...../2013 Rady Miasta Bolesławiec z dnia 29 maja 2013 r.			
		AKTYWA		PASywa			
		Stan na 31.12.2011	31.12.2012	Stan na			
		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012		
A	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	1 134 987,60	1 092 030,18	A	Kapitał (fundusz) własny	1 160 715,31	1 110 434,64
I	Wartości niematerialne i prawne(art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	2 280,42	1 596,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 442 494,92	1 160 715,31
1	Koszty zakończenia prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy		
2	Inne wartości niematerialne i prawne	2 280,42	1 596,00	III	Kapitał z aktualizacji wyceny		
3	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe kapitały rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 132 707,18	1 090 434,18	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-240 454,11	
1	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	1 132 707,18	1 090 434,18	VI	Zysk (strata) netto	-41 325,50	-50 280,67
a)	grunty			B	Zobowiązania (art..3 ust.1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania(art.3 ust.1 pkt 21, art. 35d i 37)	8 933,66	55 393,46
b)	budynki i bydlowle	1 088 997,20	1 049 287,64	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	43 612,48	41 146,54	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art. 37)		
d)	środki transportu			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
e)	inne środki trwałe	97,50	0,00	*	- długoterminowa		
				*	- krótkoterminowa		
2	Środki trwałe w budowie			3	Pozostałe rezerwy		
				*	- długoterminowe		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			*	- krótkoterminowe		
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			1	Wobec pozostałych jednostek		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki		
				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe(art. 3 ust. 1 pkt 18)	34 661,37	73 797,92	d)	inne		
I	Zapasy	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust 1 pkt 22)	8 933,66	42 283,46
1	Materiały			1	Wobec pozostałych jednostek	6 588,09	39 886,35
2	Półprodukty i produkty w toku			a)	kredyty i pożyczki		
3	Produkty gotowe			b)	inne zobowiązania finansowe		
4	Towary			c)	zobowiązania z tytułu dostaw	6 508,09	7 188,04
5	Zaliczki na poczet dostaw			*	- do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust.1 pkt 18 c)	7 241,00	4 255,87	*	- powyżej 12 miesięcy		
1	Należności od pozostałych jednostek	7 241,00	4 255,87	d)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy		113,87	e)	zobowiązania wekslowe		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		232,00	f)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		32 618,31
c)	inne	7 241,00	3 910,00	g)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	dochodzone na drodze sądowej			h)	inne	80,00	80,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	16 795,92	67 416,14	2	Fundusze specjalne	2 345,57	2 397,11
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 795,92	67 416,14	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	13 110,00
a)	w pozostałych jednostkach			1	Inne rozliczenia międzyokresowe		13 110,00
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	- długookresowe		13 110,00
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	16 795,92	67 416,14	*	- krótkookresowe		
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 795,92	67 416,14				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 624,45	2 125,91				
	SUMA AKTYWÓW	1 169 648,97	1 165 828,10		SUMA PASYWÓW	1 169 648,97	1 165 828,10

Bolesławiec dn.27.03.2013r.

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XXXVIII/...../2013
Rady Miasta Bolesławiec
z dnia 29 maja 2013r.

Miejska Biblioteka Publiczna im. C.K. Norwidaw Bolesławcu		Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	
Wiersz	Wyszczególnienie	2011	2012
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	13 402,80	14 408,65
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 402,80	14 408,65
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	1 034 728,65	984 035,43
I	Amortyzacja	46 623,96	56 757,42
II	Zużycie materiałów i energii	219 997,69	179 133,71
III	Usługi obce	46 240,75	47 204,51
IV	Podatki i opłaty	6 368,00	7 495,00
V	Wynagrodzenia	579 823,00	567 183,90
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	113 546,95	121 045,19
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	22 128,30	5 215,70
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 021 325,85	-969 626,78
D	Pozostałe przychody operacyjne	980 000,67	919 346,62
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	953 500,00	901 816,00
III	Inne przychody operacyjne	26 500,67	17 530,62
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,15	0,33
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	0,15	0,33
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-41 325,33	-50 280,49
G	Przychody finansowe		
I	Odsetki		
II	Inne		
H	Koszty finansowe	0,17	0,18
I	Odsetki	0,17	0,18
II	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-41 325,50	-50 280,67
J	Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych	-41 325,50	-50 280,67
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk (strata) brutto (+/-J)	-41 325,50	-50 280,67
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-41 325,50	-50 280,67

Bolesławiec dn. 27.03.2013r.

Tab. 1
**Miejska Biblioteka Publiczna
w Bolesławcu**

Tabela ruchu środków trwałych w 2012 r.

Tabela 1

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość nabycia / koszt wytworzenia					
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	aktualizacja	przychody	przemieszczenia (plus, minus)	rozchody	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1 .GRUNTY	0					0
2. BUDYNKI I BUDOWLE	1.606.647,75		0			1.606.647,75
3. MASZYNY I URZĄDZENIA	112.870,24		13.800			126.670,04
4. WART..NIEM. I PR.	25.239,51					25.239,51
5. INNE ŚRODKI TRWAŁE	4.878,78					4.878,78
RAZEM	1.749.636,28		13.800			1.763.436,28

Tab. 1A

**MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA
W BOLESŁAWCU**

Zmiany w amortyzacji środków trwałych w 2012 r.

Tabela 1a

Umorzenie / amortyzacja							Wartość netto		
	stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Aktualizacja	amortyzacja za rok	Przemieszczenia (plus, minus)	inne zwiększenia	Zmniejszenia	stan na ostatni dzień roku obrotowego	stan na pierwszy dzień roku obrotowego	stan na ostatni dzień roku obrotowego
	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.Grunty	0		0				0	0	0
2.Budynki i budowle	517.650,55		39.709,56				557.360,11	1.088.997,20	1.049.287,64
3.Maszyny i urz.techn.	69.257,56		16.265,94				85.523,50	43.612,68	41.146,54
4,Wart.niem.i prawne	22.959,09		684,42				23.643,51	2.280,42	1.596,00
5.inne środki trwałe	4.781,28		97,50				4.878,78	97,50	0,0
R a z e m	614.648,48		56.757,42				671.405,90	1.134.987,80	1.092.030,18

**OBJAŚNIENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za 2012 R.
Miejskiej Biblioteki Publicznej im.Cypriana Kamila Norwida
w Bolesławcu**

1. Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.

Miejska Biblioteka Publiczna im. Cypriana Kamila Norwida w Bolesławcu, z siedzibą przy ul.Sądowej 8, jest samorządową instytucją kultury gminy miejskiej Bolesławiec.

Biblioteka wpisana została do Rejestru Instytucji Kultury, prowadzonego przez Urząd Miasta w Bolesławcu pod nr 4018)2)92 w dniu 25.03.1992 r.

Jednostce nadany został:

- *numer statystyczny REGON 001028414
- *numer identyfikacji podatkowej NIP 612-11-42-535
- *numer PKD 9101 A

Miejska Biblioteka Publiczna w Bolesławcu, zgodnie ze statutem:

- *gromadzi, opracowuje, przechowuje materiały biblioteczne
- *udostępnia zbiory na miejscu i poprzez wypożyczanie na zewnątrz,
- *pełni funkcję ośrodka informacji biblioteczno-bibliograficznej,
- *organizuje różnorodne formy pracy z czytelnikami, popularyzujące wiedzę, kulturę i czytelnictwo (spotkania autorskie, prelekcje, wystawy spektakle teatralne, dyskusyjne kluby książki, głośne czytane dzieciom itp.),
- *świadczy drobne usługi dla czytelników-informacyjne, reprograficzne, bibliograficzne, wypożyczenia audiowizualne,
- *tworzy i udostępnia własne komputerowe bazy danych,
- *współdziała z bibliotekami i instytucjami upowszechniania kultury, organizacjami, i stowarzyszeniami w zakresie rozwijania i zaspokajania kulturalnych i oświatowych potrzeb społeczeństwa,
- *udostępnia Internet,
- *prowadzi naukę obsługi komputera dla seniorów,
- *prowadzi naukę języka angielskiego.

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest on ograniczony.

Miejska Biblioteka Publiczna w Bolesławcu utworzona została na podstawie uchwały Nr 136/697/73 dawnego Prezydium Powiatowej Rady Narodowej w Bolesławcu z dnia 9 listopada 1973 r.

Od tego czasu Biblioteka działa nieprzerwanie i jej czas w obecnej chwili nie jest ograniczony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

Miejska Biblioteka Publiczna w Bolesławcu przedkłada sprawozdanie finansowe obejmujące aktywa i pasywa na dzień bilansowy 31-12-2012. Jako dane porównywalne wykazano stany za 2011 r. Pozycje rachunku strat i zysków obejmują okres od 01-01-2012 r. do 31-12-2012 r. oraz jako okres porównywalny 01-01-2011 do 31-12-2011 r.

4. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne.

Sprawozdanie finansowe za 2012 r. i porównywalne dane finansowe stanowią sprawozdanie jednostkowe. W skład Biblioteki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne, sporządzające samodzielne sprawozdanie jednostkowe.

5. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (późniejszymi zmianami), obowiązującymi jednostkę. Biblioteka sporządza roczne sprawozdanie finansowe składające się z:

- *bilansu,
- *rachunku zysków i strat w układzie porównawczym,
- *tabeli ruchu środków trwałych i zmian w amortyzacji,
- *objaśnień do bilansu.

Wynik finansowy jednostki za 2012 r. obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

6. Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, w tym z tytułu leasingu.

W okresie obrachunkowym Biblioteka nie posiadała na stanie środków trwałych leasingowanych, wynajętych, od których nie nalicza amortyzacji.

Biblioteka korzysta natomiast z użyczonej bezpłatnie, nie amortyzowanej licencji systemu komputerowego ALEPH o wartości 71.422,52 zł. Użyczającym jest Dolnośląska Biblioteka Publiczna we Wrocławiu.

7. Środki trwałe

Środki trwałe ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Za wartość nabycia uważa się wartość zakupu, powiększoną o koszty związane z zakupem, poniesione do dnia oddania środka trwałego do użytku.

Ewidencję zbiorów bibliotecznych, bez względu na wartość prowadzi się ilościowo i wartościowo.

Amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się według stawek i metod przewidzianych w wykazie rocznych stawek, stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem ich szacunkowego okresu użyteczności.

Składniki majątkowe o wartości nie przekraczającej 3.500 zł i okresie użytkowania nie przekraczającym 1 roku są jednorazowo odpisywane w koszty.

Środki trwałe amortyzowane są według metody liniowej, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przekazania do eksploatacji.

Odpisy amortyzacyjne zbiorów bibliotecznych ustala się i księguje w sposób uproszczony w momencie ich zakupu w pełnej wartości poniesionych kosztów.

Na dzień bilansowy środki trwałe wykazane zostały w wartości netto, to jest w wartości początkowej, pomniejszonej o dotychczasowe ich umorzenie jak też odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

8. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według cen nabycia

W okresie sprawozdawczym realizowano zadanie inwestycyjne p.n.

„Zakup serwera, komputera, switch’a i przeniesienie ruchu sieciowego”

o wartości ogólnej 13.800 zł.

Zadanie w całości zrealizowano ze środków dotacji celowej, uzyskanej z Urzędu Miasta . Inwestycja przekazana została do użytku 31 października 2012 r.

9. Rezerwy na zobowiązania- nie wystąpiły

Nie tworzone rezerw na świadczenia dla pracowników z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Poziom wypłat tych świadczeń jest zrównoważony i nie wykazuje istotnych odchyłeń.

10. Zapasy

Z uwagi na charakter działalności nie występują. Zakupione materiały odnosi się bieżąco w koszty i wycenia po cenie zakupu.

11. Należności

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące)

Stan należności na 31-12-2012 r. jest niski, ukształtował się na poziomie 4.255. 87 zł i obejmuje:

*udzielone pracownikom pożyczki mieszkaniowe w kwocie	3.910,00 zł.
*nadpłatę podatku dochodowego od umowy zlecenia w kwocie	232,00 zł
*należności z tytułu dostaw	113,87 zł

12.Srodki pieniężne w walucie obcej- przelicza się wg kursu obowiązującego na dzień bilansowy.

W 2012 r. nie wystąpiły transakcje w walutach obcych.

13. Środki pieniężne w kasie.

Środki pieniężne w kasie ewidencjonuje się bieżąco. Raport kasowy sporządza się na koniec każdego miesiąca.

Stan kasy na dzień 31-12-2012 r. wyniósł 4.893,41 zł

14. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – nie wystąpiły.

15. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Do rozliczeń międzyokresowych Miejska Biblioteka Publiczna zalicza poniesione wydatki, które w późniejszym okresie będą stanowiły koszty, a które dotyczą prenumeraty czasopism, podatku od nieruchomości, ubezpieczenia mienia, aktualizacji oprogramowania komputerowego itp. wycenione w faktycznie poniesionej wysokości.

Łączna wartość rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku obrachunkowego wyniosła 2.125,91 zł

W tym z tytułu:

*prenumeraty	482,55 zł
*aktualizacji programu komputerowego (TETA) i domeny	601,45 zł
*ubezpieczenia mienia	264,00 zł
*inne	777,91 zł

16. Fundusz instytucji

Wartość funduszu instytucji odzwierciedla wartość majątku:

- *z aktualizacji wyceny środków trwałych (ostatnia w 1995 r),
- *nieodpłatnego przekazania lub otrzymania środków trwałych,
- *amortyzacji i umorzenia,
- *strat i zysków

Na koniec 2012 roku wartość funduszu wyniosła 1160.715,31 zł.

Uległa ona zmniejszeniu na skutek poniesionych strat związanych wyłącznie z amortyzacją środków trwałych.

17. Fundusze specjalne

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wyceniany jest w wartości nominalnej.

Na dzień 31-12-2012 r. wyniósł 2.397,00 zł

18. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują przychody, których realizacja nastąpi w przyszłych okresach.

Na koniec 2012 r. stan rozliczeń międzyokresowych wyniósł 13.110,00 zł

Wartość ta odnosi się do nierozliczonych środków z tytułu dotacji celowej na inwestycję, zrealizowanej w 2012 r.

Od 1 stycznia 2012 r. środki pieniężne otrzymane od organizatora dotyczące nieodpłatnie otrzymanych środków pieniężnych na zakup lub budowę środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów(art.41 ust.1 pkt2 ustawy o rachunkowości).

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych dotacją celową.

W Bibliotece wartość przychodów z tego tytułu wyniosła w 2012 r. 690.00 zł

19. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe.

W trakcie roku wykazuje się je według wartości nominalnej na dzień ich powstania. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty (z odsetkami z tytułu zwłoki).

W 2012 roku zobowiązania długoterminowe nie występowały.

Stan zobowiązań krótkoterminowych na dzień 31-12-2012 r. wyniósł 42.283,46zł
w tym:

* zobowiązania z tytułu dostaw	7.188,04 zł
*z tytułu podatków i ubezpieczeń(ZUS)	32.618,31 zł
*fundusze specjalne(ZFSS)	2.397,11 zł
*inne	80,00 zł

20. Przychody ze sprzedaży i pozostałe przychody operacyjne

Przychody ze sprzedaży w 2012 r. odnoszą się do kwot pozyskanych ze świadczonych usług informacyjnych, reprograficznych oraz za przetrzymywanie książek.

Wykazywane są one w wartościach netto. Biblioteka nie jest płatnikiem podatku VAT.

Przychody z tytułu sprzedaży wyniosły w 2012 r. 14.408,65 zł.

w tym:

*sprzedaż usług internetowych	4.711,35 zł
*sprzedaż usług reprograficznych	1.532,50 zł
*pozostałe (za przetrzymanie książek)	8.164,80 zł

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły łącznie 17.530.62 zł

w tym z tytułu:

*darów książkowych od czytelników i sponsorów	9.796,73 zł
*dotacji ORANGE	2.242,04 zł
*pozostałe dary	2.058.00 zł
*inne(zwrot kosztów)	2.743,85 zł
*umorzenie inwestycji	690,00 zł

21. Koszty działalności operacyjnej.

Koszty działalności operacyjnej ujmowane są wspólnie do przychodów ze sprzedaży i obejmują koszty funkcjonowania Biblioteki.

Inne koszty operacyjne jakie wystąpiły w 2012 r. wyniosły 0,33 zł i odnoszą się do zaokrągleń z tytułu rozliczeń z ZUS.

22. Straty i zyski nadzwyczajne – w 2012 r. nie wystąpiły

23. Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie podatkowe w 2012 r. nie wystąpił.

Podstawą wyliczenia podatku dochodowego jest przychód brutto skorygowany o różnice pomiędzy wynikiem finansowym (dochodem) ustalonym dla potrzeb podatkowych, a wynikiem finansowym dla potrzeb bilansowych.

Miejska Biblioteka Publiczna jest zwolniona przedmiotowo z podatku dochodowego na podstawie art.17.ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym dla osób prawnych z dnia 15-02-1992 r. jeśli dochód przeznaczony jest na cele statutowe.

W rozliczeniu podatkowym za 2012 r. przychód podatkowy ujmuje, obok dochodów ze sprzedaży, innych przychodów operacyjnych, także dotację budżetową celową na cele inwestycyjne w kwocie 13.800 zł, która nie wpływa na wynik z działalności.

Ogółem przychód	947.555,27 zł
Koszty uzyskania przychodów	35.523,07 zł
Dochód	912.032,20 zł

Koszty natomiast zmniejszone są o wartość:

*amortyzacji od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	46.696,36 zł
*dotacji otrzymanej na działalność bieżącą (statutową)	901.816,00 zł
*dotacji celowej na inwestycje	13.800,00 zł.
Kwoty wolne od podatku	951.139,07 zł.

Przychód do opodatkowania jest mniejszy od kwoty wolnej od podatku, więc podatek nie został naliczony.

24. Wykaz grup zabezpieczeń na majątku jednostki

Zobowiązania takie w 2012 roku nie wystąpiły.

25. Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia , także weksłowe.

Zobowiązania takie w 2012 r. nie wystąpiły.

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

I. 1. Struktura rzeczowa działalności- przychody ze sprzedaży usług

W okresie sprawozdawczym Biblioteka uzyskała z tytułu swojej działalności usługowej

Przychody w łącznej wysokości	14.408,68 zł
Na co złożyły się wpływy z tytułu:	
*sprzedaży usług internetowych	4.711,35 zł
*sprzedaż usług reprograficznych	1.532,50 zł
*pozostałe wpłaty(opłaty za przetrzymanie książek i in)	8.164,80 zł

2. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły w 2012 r. ogółem 919.346,62 zł

w tym:

*dotacja budżetowa Urzędu Miasta na działalność statutową	877.116 00 zł
*dotacja Ministerstwa Kultury na zakup nowości wydawniczych	24.700,00 zł
*dotacja finansowa ORANGE z programu „Akademia Orange dla Bibliotek”	2.242,04 zł
*dary książkowe	9.796,73 zł
*pozostałe dary na działalność statutową	2.058,00 zł
*zwrot kosztów	2.743,85 zł
*amortyzacja od inwestycji zrealizowanych w 2012 r.	690,00 zł

3. Koszty działalności operacyjnej i wynik finansowy

Koszty działalności operacyjnej wyniosły w 2012 r. ogółem	984.035,43 zł
Koszty były wyższe od przychodów o (strata)	50.280,67 zł
Pozostałe koszty operacyjne (zaokrąglenia w rozlicz.ZUS)	0,33 zł
Koszty finansowe (odsetki)	0,18 zł

Strata na działalności gospodarczej	50.280,67 zł
Straty, zyski nadzwyczajne	0
Podatek dochodowy	0
Wynik netto (strata)	50.280,67 zł

Stratę spowodowały koszty amortyzacji, które wyniosły w 2012 r. 56.757,42 zł i nie znalazły pokrycia w dotacji budżetowej.

W przypadku uzyskania środków na amortyzację Biblioteka uzyskałaby zysk w kwocie 6.476,75 zł

II. Informacja o sprawach osobowych

Ogólne koszty wynagrodzeń wyniosły w 2012r.	567.183,90 zł
z czego:	
* wynagrodzenia osobowe	500.499,31 zł
* nagrody roczne	58.263,69 zł
*nagrody jubileuszowe	8.420,90 zł
*odprawy emerytalne	0
Przeciętne zatrudnienie wyniosło w omawianym okresie tj. 0,48 etatu poniżej planowanego, w tym:	15,02 etatu
*pracownicy działalności podstawowej	10,78 etatu
*pracownicy administracji	1,75 etatu
*pracownicy obsługi	2,50 etatu
Na dzień 31-12-2012 r. zatrudnienie ukształtowało się w wysokości	15,25 etatu
Średnie wynagrodzenie miesięczne brutto przypadające na 1 zatrudnionego ogółem (wliczając w to nagrody roczne i jubileuszowe) wyniosło 3.147 zł.	

III. ISTOTNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

1. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają istotny wpływ na sytuację majątkową i wynik finansowy jednostki. Ich przyczyny i spowodowana zmianami kwota wyniku finansowego oraz zmiany w kapitale jednostki

Od 1 stycznia 2012 r. środki pieniężne otrzymane od organizatora dotyczące nieodpłatnie otrzymanych środków pieniężnych na zakup lub budowę środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zalicza się do rozliczeń międzyokresowych przychodów(art.41 ust.1 pkt2 ustawy o rachunkowości).

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych dotacją celową.

W związku z powyższym w 2012 r. otrzymana dotacja celowa na inwestycje w kwocie 13.800 zł została zaksięgowana na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a nie, jak w poprzednich latach na koncie Funduszu jednostki.

Rozliczenie jej nastąpi na przestrzeni kilku lat równoległe do odpisów amortyzacyjnych, które w kolejnych latach będą stanowiły pozostałe przychody operacyjne.

W okresie sprawozdawczym do pozostałych przychodów operacyjnych z wymienionego powodu zaliczono kwotę 690,00 zł (umorzenie za 2 miesiące).

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia, które wskazywałyby na zagrożenie działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bolesławcu.

Sporządziła Jadwiga Karpińska
Bolesławiec, 27-03-2013

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązującym stanem prawnym instytucja kultury jako osoba prawna jest zobligowana do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Stosownie do art. 53 ust. 1 ww. ustawy roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Instytucje kultury, tworzone przez gminę na podstawie ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej należy zaliczyć do jednostek organizacyjnych tej gminy. W związku z tym organem właściwym do zatwierdzenia sprawozdania finansowego gminnej jednostki kultury, jest rada gminy, która tę jednostkę utworzyła.

AS/AS