

**Projekt**

z dnia 11 czerwca 2014 roku zgłoszony przez  
Prezydenta Miasta Bolesławiec Druk Nr LI/.../2014/a

**UCHWAŁA NR .....  
RADY MIASTA BOLESŁAWIEC**

z dnia ..... 2014 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 (t.j. Dz. U. z 2013r poz. 594, 645, 1318, z 2014 r. poz. 379), w związku z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 poz. 330, 613)*

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

**§ 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bolesławcu za 2013 r. obejmujące:

1. Bilans na dzień 31.12.2013 r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 1.097.794,67 zł stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Rachunek zysków i strat za 2013r. stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.
3. Tabele ruchu środków trwałych oraz zmiany w amortyzacji środków trwałych w 2013r. 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 KJ/KJ

| MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA IM. C.K. NORWIDA W BOLESŁAWCU |                                                                                              | BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2013 r. |              |     | Z dnia 29 Czerwca 2014 r.                                                                       |              |              |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                            | AKTYWA                                                                                       | Stan na                                                                        |              |     | PASYWA                                                                                          | Stan na      |              |
|                                                            |                                                                                              | 31.12.2012                                                                     | 31.12.2013   |     |                                                                                                 | 31.12.2012   | 31.12.2013   |
| A                                                          | Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)                                                         | 1 092 030,18                                                                   | 1 048 986,31 | A   | Kapitał (fundusz) własny                                                                        | 1 110 434,64 | 1 067 659,36 |
| I                                                          | Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)                              | 1 596,00                                                                       | 3 154,30     | I   | Kapitał (fundusz) podstawowy                                                                    | 1 160 715,31 | 1 110 434,64 |
| 1                                                          | Koszty zakończenia prac rozwojowych                                                          |                                                                                |              | II  | Kapitał (fundusz) zapasowy                                                                      |              |              |
| 2                                                          | Inne wartości niematerialne i prawne                                                         | 1 596,00                                                                       | 3 154,30     | III | Kapitał z aktualizacji wyceny                                                                   |              |              |
| 3                                                          | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                                  |                                                                                |              | IV  | Pozostałe kapitały rezerwowe                                                                    |              |              |
| II                                                         | Rzeczowe aktywa trwałe                                                                       | 1 090 434,18                                                                   | 1 045 832,01 | V   | Zysk (strata) z lat ubiegłych                                                                   |              |              |
| 1                                                          | Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)                                                         | 1 090 434,18                                                                   | 1 045 832,01 | VI  | Zysk (strata) netto                                                                             | -50 280,67   | -42 775,28   |
| a)                                                         | grunty                                                                                       |                                                                                |              | B   | Zobowiązania (art. 3 ust.1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania(art.3 ust.1 pkt 21, art. 35d i 37) | 55 393,46    | 30 135,31    |
| b)                                                         | budynki i budowle                                                                            | 1 049 287,64                                                                   | 1 009 578,08 | I   | Rezerwy na zobowiązania                                                                         | 0,00         | 0,00         |
| c)                                                         | urządzenia techniczne i maszyny                                                              | 41 146,54                                                                      | 36 253,93    | 1   | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art. 37)                                       |              |              |
| d)                                                         | środki transportu                                                                            |                                                                                |              | 2   | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                                     |              |              |
| e)                                                         | inne środki trwałe                                                                           | 0,00                                                                           | 0,00         | *   | - długoterminowa                                                                                |              |              |
|                                                            |                                                                                              |                                                                                |              | *   | - krótkoterminowa                                                                               |              |              |
| 2                                                          | Środki trwałe w budowie                                                                      |                                                                                |              | 3   | Pozostałe rezerwy                                                                               |              |              |
| 3                                                          | Zaliczki na środki trwałe w budowie                                                          |                                                                                |              | *   | - długoterminowe                                                                                |              |              |
| III                                                        | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                                    | 0,00                                                                           |              | *   | - krótkoterminowe                                                                               |              |              |
| 1                                                          | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37 )                                   |                                                                                |              | II  | Zobowiązania długoterminowe                                                                     | 0,00         | 0,00         |
| 2                                                          | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                              |                                                                                |              | 1   | Wobec pozostałych jednostek                                                                     |              |              |
|                                                            |                                                                                              |                                                                                |              | a)  | kredyty i pożyczki                                                                              |              |              |
|                                                            |                                                                                              |                                                                                |              | b)  | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                 |              |              |
| B                                                          | Aktywa obrotowe(art. 3 ust. 1 pkt 18)                                                        | 73 797,92                                                                      | 48 808,36    | c)  | inne zobowiązania finansowe                                                                     |              |              |
| I                                                          | Zapasy                                                                                       | 0,00                                                                           | 0,00         | d)  | inne                                                                                            |              |              |
| 1                                                          | Materiały                                                                                    |                                                                                |              | III | Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust 1 pkt 22)                                              | 42 283,46    | 9 098,35     |
| 2                                                          | Półprodukty i produkty w toku                                                                |                                                                                |              | 1   | Wobec pozostałych jednostek                                                                     | 39 886,35    | 7 965,24     |
| 3                                                          | Produkty gotowe                                                                              |                                                                                |              | a)  | kredyty i pożyczki                                                                              |              |              |
|                                                            |                                                                                              |                                                                                |              | b)  | inne zobowiązania finansowe                                                                     |              |              |
| 4                                                          | Towary                                                                                       |                                                                                |              | c)  | zobowiązania z tytułu dostaw                                                                    | 7 188,04     | 7 885,24     |
| 5                                                          | Zaliczki na poczet dostaw                                                                    |                                                                                |              | *   | - do 12 miesięcy                                                                                | 7 188,04     | 7 885,24     |
| II                                                         | Należności krótkoterminowe (art. 3 ust.1 pkt 18 c)                                           | 4 255,87                                                                       | 6 630,00     | *   | - powyżej 12 miesięcy                                                                           |              |              |
| 1                                                          | Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy | 4 255,87                                                                       | 6 630,00     | d)  | zaliczki otrzymane na dostawy                                                                   |              |              |
| a)                                                         |                                                                                              | 113,87                                                                         | 0,00         | e)  | zobowiązania wekslowe                                                                           |              |              |
| b)                                                         | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 232,00                                                                         | 0,00         | f)  | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń                                          | 32 618,31    | 0,00         |
| c)                                                         | inne                                                                                         | 3 910,00                                                                       | 6 630,00     | g)  | z tytułu wynagrodzeń                                                                            |              |              |
| d)                                                         | dochodzone na drodze sądowej                                                                 |                                                                                |              | h)  | inne                                                                                            | 80,00        | 80,00        |
| III                                                        | Inwestycje krótkoterminowe                                                                   | 67 416,14                                                                      | 38 225,67    | 2   | Fundusze specjalne                                                                              | 2 397,11     | 1 133,11     |
| 1                                                          | Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                             | 67 416,14                                                                      | 38 225,67    | IV  | Rozliczenia międzyokresowe                                                                      | 13 110,00    | 21 036,96    |
| a)                                                         | w pozostałych jednostkach                                                                    |                                                                                |              | 1   | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                 | 13 110,00    | 21 036,96    |
| *                                                          | inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                        |                                                                                |              | *   | - długookresowe                                                                                 | 13 110,00    | 21 036,96    |
| b)                                                         | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                                     | 67 416,14                                                                      | 38 225,67    | *   | - krótkookresowe                                                                                |              |              |
| *                                                          | środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                     | 67 416,14                                                                      | 38 225,67    |     |                                                                                                 |              |              |
| *                                                          | inne środki pieniężne                                                                        |                                                                                |              |     |                                                                                                 |              |              |
| *                                                          | inne aktywa pieniężne                                                                        |                                                                                |              |     |                                                                                                 |              |              |
| 2                                                          | Inne inwestycje krótkoterminowe                                                              |                                                                                |              |     |                                                                                                 |              |              |
| IV                                                         | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                                   | 2 125,91                                                                       | 3 952,69     |     |                                                                                                 |              |              |
|                                                            | SUMA AKTYWÓW                                                                                 | 1 165 828,10                                                                   | 1 097 794,67 |     | SUMA PASYWÓW                                                                                    | 1 165 828,10 | 1 097 794,67 |

| Miejska Biblioteka Publiczna im. C.K.Norwida w Bolesławcu |                                                                                        | Rachunek zysków i strat<br>(wariant porównawczy) |                      |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|
| Wiersz                                                    | Wyszczególnienie                                                                       | 2012                                             | 2013                 |
| <b>A</b>                                                  | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                          | <b>14 408,65</b>                                 | <b>13 913,43</b>     |
| I                                                         | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                 | 14 408,65                                        | 13 913,43            |
| II                                                        | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) |                                                  |                      |
| III                                                       | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      |                                                  |                      |
| <b>B</b>                                                  | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                 | <b>984 035,43</b>                                | <b>1 050 677,25</b>  |
| I                                                         | Amortyzacja                                                                            | 56 757,42                                        | 62 239,52            |
| II                                                        | Zużycie materiałów i energii                                                           | 179 133,71                                       | 206 863,48           |
| III                                                       | Usługi obce                                                                            | 47 204,51                                        | 61 873,65            |
| IV                                                        | Podatki i opłaty                                                                       | 7 495,00                                         | 7 804,00             |
| V                                                         | Wynagrodzenia                                                                          | 567 183,90                                       | 582 058,00           |
| VI                                                        | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                                             | 121 045,19                                       | 125 439,94           |
| VII                                                       | Pozostałe koszty rodzajowe                                                             | 5 215,70                                         | 4 398,66             |
| VIII                                                      | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                               |                                                  |                      |
| <b>C</b>                                                  | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>                                                      | <b>-969 626,78</b>                               | <b>-1 036 763,82</b> |
| <b>D</b>                                                  | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                  | <b>919 346,62</b>                                | <b>993 988,58</b>    |
| I                                                         | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                         |                                                  |                      |
| II                                                        | Dotacje                                                                                | 901 816,00                                       | 962 114,00           |
| III                                                       | Inne przychody operacyjne                                                              | 17 530,62                                        | 31 874,58            |
| <b>E</b>                                                  | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                     | <b>0,33</b>                                      | <b>0,04</b>          |
| I                                                         | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                       |                                                  |                      |
| II                                                        | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           |                                                  |                      |
| III                                                       | Inne koszty operacyjne                                                                 | 0,33                                             | 0,04                 |
| <b>F</b>                                                  | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>                                        | <b>-41 325,33</b>                                | <b>-42 775,28</b>    |
| <b>G</b>                                                  | <b>Przychody finansowe</b>                                                             |                                                  |                      |
| I                                                         | Odsetki                                                                                |                                                  |                      |
| II                                                        | Inne                                                                                   |                                                  |                      |
| <b>H</b>                                                  | <b>Koszty finansowe</b>                                                                | <b>0,18</b>                                      | <b>0,00</b>          |
| I                                                         | Odsetki                                                                                | 0,18                                             | 0,00                 |
| II                                                        | Inne                                                                                   |                                                  |                      |
| <b>I</b>                                                  | <b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>                                       | <b>-50 280,67</b>                                | <b>-42 775,28</b>    |
| <b>J</b>                                                  | <b>Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych</b>                                                   |                                                  |                      |
| I                                                         | Zyski nadzwyczajne                                                                     |                                                  |                      |
| II                                                        | Straty nadzwyczajne                                                                    |                                                  |                      |
| <b>K</b>                                                  | <b>Zysk (strata) brutto (I+/-J)</b>                                                    | <b>-50 280,67</b>                                | <b>-42 775,28</b>    |
| <b>L</b>                                                  | <b>Podatek dochodowy</b>                                                               |                                                  |                      |
| <b>M</b>                                                  | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>                   |                                                  |                      |
| <b>N</b>                                                  | <b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>                                                     | <b>-50 280,67</b>                                | <b>-42 775,28</b>    |

**Miejska Biblioteka Publiczna  
w Bolesławcu**

Tabela ruchu środków trwałych w 2013 r.

**Tabela 1**

| Nazwa grupy<br>składników<br>majątku trwałego | Wartość nabycia/ koszt wytworzenia |              |                  |                                  |             |                       |
|-----------------------------------------------|------------------------------------|--------------|------------------|----------------------------------|-------------|-----------------------|
|                                               | stan na<br>01-01-2013              | aktualizacja | przychody        | przemieszczenia<br>(plus, minus) | rozchody    | stan na<br>31-12-2013 |
| 1                                             | 2                                  | 3            | 4                | 5                                | 6           | 7                     |
| 1. Grunty                                     | 0,00                               | 0,00         | 0,00             | 0,00                             | 0,00        | 0,00                  |
| 2. Budynki i budowle                          | 1 606 647,75                       | 0,00         | 0,00             | 0,00                             | 0,00        | 1 606 647,75          |
| 3. Maszyny i urządzenia                       | 126 670,04                         | 0,00         | 16 557,66        | 0,00                             | 0,00        | 143 227,70            |
| 4. Wartości niematerialne i prawne            | 25 239,51                          | 0,00         | 2 638,00         | 0,00                             | 0,00        | 27 877,51             |
| 5. Inne środki trwałe                         | 4 878,78                           | 0,00         | 0,00             | 0,00                             | 0,00        | 4 878,78              |
| <b>RAZEM</b>                                  | <b>1 763 436,08</b>                | <b>0,00</b>  | <b>19 195,66</b> | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b> | <b>1 782 631,74</b>   |

Zmiany w amortyzacji środków trwałych w 2013 r.

**Tabela 1a**

| Umorzenie /amortyzacja             |                       |              |                       |                                  |                     |              |                       | Wartość netto         |                       |
|------------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                    | stan na<br>01-01-2013 | aktualizacja | amortyzacja<br>za rok | Przemieszczenia<br>(plus, minus) | inne<br>zwiększenia | Zmniejszenia | stan na<br>31-12-2013 | stan na<br>01-01-2013 | stan na<br>31-12-2013 |
|                                    | 8                     | 9            | 10                    | 11                               | 12                  | 13           | 14                    | 15                    | 16                    |
| 1. Grunty                          | 0                     | 0            | 0                     | 0                                | 0                   | 0            | 0                     | 0                     | 0                     |
| 2. Budynki i budowle               | 557 360,11            |              | 39 709,56             |                                  |                     |              | 597 069,67            | 1 049 287,64          | 1 009 578,08          |
| 3. Maszyny i urządzenia techniczne | 85 523,50             |              | 21 450,26             |                                  |                     |              | 106 973,76            | 41 146,54             | 36 253,93             |
| 4. Wartości niematerialne i prawne | 23 643,51             |              | 1 079,70              |                                  |                     |              | 24 723,21             | 1 596,00              | 3 154,30              |
| 5. Inne środki trwałe              | 4 878,78              |              | 0,00                  |                                  |                     |              | 4 878,78              | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>RAZEM</b>                       | <b>671 405,90</b>     | <b>0,00</b>  | <b>62 239,52</b>      | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  | <b>733 645,42</b>     | <b>1 092 030,18</b>   | <b>1 048 986,31</b>   |

**INFORMACJA DODATKOWA  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2013r.  
MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA IM. C. K. NORWIDA W BOLESŁAWCU**

**Zgodnie z art.4.ust.1 Ustawy o rachunkowości Miejska Biblioteka Publiczna w Bolesławcu przedstawia informację dodatkową do sprawozdania finansowego.**

**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,

**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 31-12-2013.

Jako dane porównywalne wykazano stany za 2012r.

Pozycje rachunku strat i zysków obejmują okres od 01- 01-2013 r. do 31-12-2013 r. oraz jako okres porównywalny 01-01-2012 do 31-12-2012 r.

#### **4. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne.**

Sprawozdanie finansowe za 2013 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 (z 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,
- \*informacji dodatkowej.

Wynik finansowy jednostki za 2013 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 naliczałyby amortyzację.

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.

Zastosowane roczne stawki amortyzacyjne są następujące:

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| 1.budynki             | stawka 2,5% |
| 2.zestawy komputerowe | stawka 30%  |
| 3.Urządzenia          | stawka 20%  |

#### **8. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według cen nabycia**

W okresie sprawozdawczym realizowano zadanie inwestycyjne p.n. „Wymiana starego sprzętu komputerowego i urządzeń peryferyjnych” o wartości ogólnej 14.196,66 zł.

Zadanie w całości sfinansowano ze środków dotacji celowej, uzyskanej z Urzędu Miasta.

Inwestycja przekazana została do użytku 31 października 2013 r.

Ponadto Biblioteka zakupiła z własnych środków telewizor o wartości 4.999,00 zł w celu prowadzenia zajęć szkoleniowych i dydaktycznych z młodzieżą i seniorami.

#### **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 odchyleń.

#### **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 31-12-2013 r. jest niski, ukształtował się na poziomie 6.630 zł i obejmuje:

\*udzielone pracownikom pożyczki mieszkaniowe w kwocie 6.630,00 zł.  
(ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Społecznych)

#### **12. Środki pieniężne w walucie obcej - przelicza się wg kursu obowiązującego na dzień bilansowy.**

W 2013 r. nie wystąpiły transakcje w walutach obcych.

#### **13. Środki pieniężne w walucie polskiej**

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wykazuje się w wartości nominalnej.

Stan kasy na dzień 31-12-2013 r. wyniósł 6.751,74 zł

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych 31.473,93 zł

(w tym na rachunku ZFSS 2.146,47 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 3.952,69 zł

W tym z tytułu:

|                                                      |             |
|------------------------------------------------------|-------------|
| *prenumeraty                                         | 1.426,34 zł |
| *aktualizacji programu komputerowego (TETA) i domeny | 2.145,96 zł |
| *ubezpieczenia mienia                                | 275,00 zł   |
| *inne                                                | 105,39 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 2013 roku wartość funduszu wyniosła 1.067.559,36 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 31-12-2013 r. wyniósł 1.133,11 zł.

## **18. Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

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

Na koniec 2013 r. stan rozliczeń międzyokresowych wyniósł 21.036,96 zł

Wartość ta odnosi się do nierozliczonych środków z tytułu dotacji celowej na inwestycje zrealizowanej 2012 r. i 2013 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 2013 r. 6.269,70 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 2013 roku zobowiązania długoterminowe nie występowały.

Stan zobowiązań krótkoterminowych na dzień 31-12-2013 r. wyniósł 9.098,35 zł

w tym:

|                                |             |
|--------------------------------|-------------|
| * zobowiązania z tytułu dostaw | 7.885,24 zł |
| * fundusze specjalne(ZFSS)     | 1.133,11 zł |
| *inne                          | 80,00 zł    |

## **20. Przychody ze sprzedaży i pozostałe przychody operacyjne**

Przychody ze sprzedaży w 2013 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 2013 r. 13.913,43 zł.

|                                       |             |
|---------------------------------------|-------------|
| w tym:                                |             |
| *sprzedaż usług internetowych         | 2.502,70 zł |
| *sprzedaż usług reprograficznych      | 1.893,03 zł |
| *pozostałe (za przetrzymanie książek) | 9.517,70 zł |

**Pozostałe przychody** operacyjne wyniosły łącznie 31.874,58 zł

|                                                       |              |
|-------------------------------------------------------|--------------|
| w tym z tytułu:                                       |              |
| *darów książkowych od czytelników i sponsorów         | 12.311,34 zł |
| *dotacji ORANGE                                       | 5.238,00 zł  |
| *umorzenia inwestycji zrealizowanych w 2012 i 2013 r. | 6.269,70 zł  |
| *pozostałych darów                                    | 8.055,24 zł  |

## **21. Koszty działalności operacyjnej.**

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

Inne koszty operacyjne jakie wystąpiły w 2012 r. wyniosły 0,04 zł i odnoszą się do zaokrągleń z tytułu rozliczeń z ZUS.

## **22.Straty i zyski nadzwyczajne – w 2013 r. nie wystąpiły**

## **23.Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie podatkowe w 2013 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 2013 r. przychód podatkowy ujmuje, obok dochodów ze sprzedaży, innych przychodów operacyjnych, także dotację budżetową celową na cele inwestycyjne w kwocie 14.196,66 zł, która nie wpływa na wynik z działalności.

|                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| Ogółem przychód podatkowy | 1.022.098,67 zł |
| Koszty uzyskania          | 35.668,77 zł    |
| Dochód                    | 986.429,90 zł   |

Koszty natomiast zmniejszone są o wartość:

|                                                                                                              |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| *amortyzacji od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i sfinansowanych dotacją budżetową | 52.894,52 zł     |
| *dotacji otrzymanej na działalność bieżącą (statutową)                                                       | 962.114,00 zł    |
| *dotacji celowej na inwestycje                                                                               | 14.196,66 zł     |
| *wolne od podatku                                                                                            | 1.011.979,00 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 2013 roku nie wystąpiły.

## **25. Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia , także wekslowe.**

Zobowiązania takie w 2013 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                                                       | 13.913,43 zł |
| Na co złożyły się wpływy z tytułu:                                                  |              |
| *sprzedaży usług informacyjnych                                                     | 2.502,70 zł  |
| *sprzedaż usług reprograficznych                                                    | 1.893,03 zł  |
| *pozostałe wpłaty(opłaty za przetrzymanie książek i in)                             | 9.517,70 zł  |

### 2. Pozostałe przychody operacyjne

|                                                                                           |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Pozostałe przychody operacyjne wyniosły w 2013 r. ogółem                                  | 993.988,64 zł |
| w tym:                                                                                    |               |
| *dotacja budżetowa Urzędu Miasta na działalność statutową                                 | 907.014,00 zł |
| *dotacja Ministerstwa Kultury na zakup nowości wydawniczych                               | 25.100,00 zł  |
| *dotacja Ministerstwa Kultury na realizację zadania „Czas na czytanie i mądre wychowanie” | 10.000,00 zł  |
| * dotacja Instytutu Kultury na realizację zadania” Kraszewski. Komputery dla bibliotek”   | 20.000 00 zł  |
| *dotacja finansowa ORANGE z programu „Akademia Orange dla Bibliotek”                      | 5.237,54 zł   |
| *dary książkowe                                                                           | 12.311,34 zł  |
| *pozostałe dary na działalność statutową                                                  | 2.234,00 zł   |
| *zwrot kosztów                                                                            | 5.822,00 zł   |
| *amortyzacja od inwestycji zrealizowanych w 2012 r.i 2013                                 | 6.269,76 zł   |

### 3. Koszty działalności operacyjnej i wynik finansowy

|                                                           |                     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| Koszty działalności operacyjnej wyniosły w 2013 r. ogółem | 1.050.677,25 zł     |
| Koszty były wyższe od przychodów o (strata)               | 42.775,24 zł        |
| Pozostałe koszty operacyjne (zaokrąglenia w rozlicz.ZUS)  | 0,04 zł             |
| <b>Strata na działalności gospodarczej</b>                | <b>42.775,28 zł</b> |
| <b>Straty, zyski nadzwyczajne</b>                         | <b>0</b>            |
| <b>Podatek dochodowy</b>                                  | <b>0</b>            |
| <b>Wynik netto (strata)</b>                               | <b>42.445,28 zł</b> |

|                                                                                                               |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Stratę spowodowały koszty amortyzacji, które wyniosły w 2013 r. i nie znalazły pokrycia w dotacji budżetowej. | 62.239,52 zł |
| W przypadku uzyskania środków na amortyzację Biblioteka wykazałaby zysk w kwocie                              | 19.794,24 zł |

### II. Informacja o sprawach osobowych

|                                             |               |
|---------------------------------------------|---------------|
| Ogólne koszty wynagrodzeń wyniosły w 2013r. | 582.058,00 zł |
| z czego:                                    |               |
| * wynagrodzenia osobowe                     | 521.547,08 zł |
| * nagrody roczne                            | 55.416,07 zł  |
| *nagrody jubileuszowe                       | 2.579,45 zł   |
| *odprawy emerytalne                         | 2.515,40 zł   |

Przeciętne zatrudnienie wyniosło w omawianym okresie **14,70 etatu**  
tj. 0,48 etatu poniżej planowanego, w tym:

|                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| *pracownicy działalności podstawowej | 10,70 etatu |
| *pracownicy administracji            | 1,50 etatu  |
| *pracownicy obsługi                  | 2,50 etatu  |

Na dzień 31-12-2013 r. zatrudnienie ukształtowało się w wysokości **14,00 etatów**  
Wynagrodzenie miesięczne brutto przypadające na 1 zatrudnionego ogółem (wliczając w to nagrody roczne i jubileuszowe) wyniosło 3285,38 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 2013 r. otrzymana dotacja celowa na inwestycje w kwocie zł 14.196,66 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 6.269,77 zł .

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

### **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.

KJ/KJ