

Projekt

z dnia 24 czerwca 2015 r. Zgłoszony przez Prezydenta
Miasta Bolesławiec. Druk Nr X/..../2015/a

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA BOLESŁAWIEC**

z dnia 2015 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 ze zmianami: Dz. U. z 2013 r. poz. 645, poz. 1318; Dz. U. z 2014 r. poz. 379 poz. 1072) w związku z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330; zmiany: Dz. U. z 2013 r. poz. 613; Dz. U. z 2014 r. poz. 768, poz. 1100; Dz. U. z 2015 r. poz.4)

Rada Miasta Bolesławiec uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bolesławcu za 2014 r. obejmujące:

1. Bilans na dzień 31.12.2014 r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą 1.049 732,56 zł stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Rachunek zysków i strat za 2014 r. stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Tabele ruchu środków trwałych oraz zmiany w amortyzacji środków trwałych w 2014r. 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.EN/EN.

MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA IM. C.K. NORWIDA W BOLESŁAWCU		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2014 r.					
	AKTYWA	Stan na			PASYWA	Stan na	
		31.12.2013	31.12.2014			31.12.2013	31.12.2014
A	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	1 048 986,31	1 001 362,55	A	Kapitał (fundusz) własny	1 067 659,36	1 024 016,01
I	Wartości niematerialne i prawne(art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	3 154,30	1 678,90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 110 434,64	1 067 659,36
1	Koszty zakończenia prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy		
2	Inne wartości niematerialne i prawne	3 154,30	1 678,90		Kapitał z aktualizacji wyceny		
3	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe kapitały rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 045 832,01	999 683,65	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	1 045 832,01	999 683,65	0,00	Zysk (strata) netto	-42 775,28	-43 643,35
a)	grunty			B	Zobowiązania (art..3 ust.1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania(art.3 ust.1 pkt 21, art. 35d i 37)	30 135,31	25 716,55
b)	budynki i budowle	1 009 578,08	969 868,52	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	36 253,93	18 301,13	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	11 514,00	*	- 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)	48 808,36	48 370,01	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	0,00	0,00	d)	inne		
1	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust 1 pkt 22)	9 098,35	5 005,32
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Wobec pozostałych jednostek	7 965,24	2 958,01
3	Produkty gotowe			a)	kredyty i pożyczki		
				b)	inne zobowiązania finansowe		
4	Towary			c)	zobowiązania z tytułu dostaw	7 885,24	2 878,01
5	Zaliczki na poczet dostaw			*	- do 12 miesięcy	7 885,24	2 878,01
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust.1 pkt 18 c)	6 630,00	6 885,00	*	- powyżej 12 miesięcy		
1	Należności od pozostałych jednostek	6 630,00	6 885,00	d)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zobowiązania wekslowe		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	f)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
c)	inne	6 630,00	6 885,00		z tytułu wynagrodzeń		
d)	dochodzone na drodze sądowej			h)	inne	80,00	80,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	38 225,67	37 863,64	2	Fundusze specjalne	1 133,11	2 047,31
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	38 225,67	37 863,64	IV	Rozliczenia międzyokresowe	21 036,96	20 711,23
a)	w pozostałych jednostkach			1	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 036,96	20 711,23
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	- długookresowe	21 036,96	20 711,23
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	38 225,67	37 863,64	*	- krótkookresowe		
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	38 225,67	37 863,64				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 952,69	3 621,37				
	SUMA AKTYWÓW	1 097 794,67	1 049 732,56			1 097 794,67	1 049 732,56

Miejska Biblioteka Publiczna im. C.K.Norwida w Bolesławcu		Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	
Wiersz	Wyszczególnienie	2013	2014
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	976 027,43	1 045 434,90
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 913,43	19 292,90
IA	Dotacja budżetowa	962 114,00	1 026 142,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	1 050 677,25	1 117 646,21
I	Amortyzacja	62 239,52	59 745,78
II	Zużycie materiałów i energii	206 863,48	183 730,01
III	Usługi obce	61 873,65	56 349,19
IV	Podatki i opłaty	7 804,00	7 804,00
V	Wynagrodzenia	582 058,00	642 404,49
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	125 439,94	136 898,88
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4 398,66	30 713,86
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-74 649,82	-72 211,31
D	Pozostałe przychody operacyjne	31 874,58	28 567,98
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	31 874,58	28 567,94
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,04	0,02
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	0,04	0,02
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-42 775,28	-43 643,35
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki		
II	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki	0,00	0,00
II	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-42 775,28	-43 643,35
J	Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-42 775,28	43 643,35
L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-42 775,28	-43 643,35

**Miejska Biblioteka Publiczna
w Bolesławcu**

Tabela ruchu środków trwałych w 2014 r.

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość nabycia/ koszt wytworzenia					
	stan na 01-01-2014	aktualizacja	przychody	przemieszczenia (plus,	rozchody	stan na 31-12-2014
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			1 606 647,75
3.Maszyny i urządzenia	143 227,70		0,00		21 423,42	121 804,28
4.Wartości niem.i pr.	27 877,51		0,00			27 877,51
5. Inne środki trwałe	4 878,78		12 122,02			17 000,80
RAZEM	1 782 631,74	0,00	12 122,02	0,00	21 423,42	1 773 330,34

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2014r.

MIEJSKIEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ 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:

- 1) numer statystyczny REGON 001028414
- 2) numer identyfikacji podatkowej NIP 612-11-42-535
- 3) 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 czytanie 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 31-12-2014.

Jako dane porównywalne wykazano stany za 2013 r.

Pozycje rachunku strat i zysków obejmują okres od 01-01-2014 r. do 31-12-2014 r. oraz jako okres porównywalny 01-01-2013 do 31-12-2013 r.

4. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne.

Sprawozdanie finansowe za 2014 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:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat w układzie porównawczym,
- 3) tabeli ruchu środków trwałych i zmian w amortyzacji,
- 4) informacji dodatkowej.

Wynik finansowy jednostki za 2014 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 udzielonej 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 biblioteka w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Za wartość nabycia uważa 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 biblioteka prowadzi 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.

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.

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

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.

„Komputerowa Sala Seniora”

o ogólnych nakładach 12.122,02 zł.

Zadanie sfinansowano :

- 1) dotacją celową w wysokości 8.500,00 zł, uzyskaną z Urzędu Miasta
- 2) środkami własnymi w wysokości 3.622,02 zł

Inwestycja przekazana została do użytku 30 września 2014 r.

W 2014 r. nastąpiła likwidacja środków trwałych w grupie „maszyn i urządzeń”

o wartości ogólnej 21.423,42 zł i dotyczyła zużytych 5 zestawów komputerowych z 2001 i 2003 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 w Bibliotece zrównoważony i nie wykazuje istotnych odchyłeń.

10. Zapasy

Z uwagi na charakter działalności zapasy 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 31-12-2014 r. jest niski, ukształtował się na poziomie 6.885,00 zł i obejmuje:

- udzielone pracownikom pożyczki mieszkaniowe w kwocie 6.885,00 zł.
(ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Społecznych)

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

W 2014 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.

Ogółem ukształtowały się w wysokości 37.863,64 zł,

z czego:

- Stan kasy na dzień 31-12-2014 r. wyniósł 7.285,55zł
- Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych 30.578,09zł
(w tym na rachunku ZFSS 2.414,87 zł)

14. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów– 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 3.621,37 zł

w tym z tytułu:

- prenumeraty 759,70 zł
- aktualizacji programu komputerowego (TETA) i domeny 963,50 zł
- ubezpieczenia mienia 286,16 zł
- dostępu do bazy elektronicznych książek 1.592,26 zł
- dozór techniczny 19,75 zł

16. Fundusz instytucji

Wartość funduszu instytucji odzwierciedla wartość majątku:

1. z aktualizacji wyceny środków trwałych (ostatnia w 1995 r),
2. nieodpłatnego przekazania lub otrzymania środków trwałych,
3. amortyzacji i umorzenia,
4. strat i zysków

Na koniec 2014 roku wartość funduszu wyniosła 1.024.016,01 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 31-12-2014 r. wyniósł 2.047,31 zł.

18. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

Na koniec 2014 r. stan rozliczeń międzyokresowych wyniósł 20.711,23 zł

Wartość ta odnosi się do nierozliczonych środków z tytułu dotacji celowej na inwestycje zrealizowanej 2012 r. i 2014 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, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych dotacją celową.

W Bibliotece wartość przychodów z tego tytułu wyniosła w 2014 r. 8.825,73 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 2014 roku zobowiązania długoterminowe nie występowały.

Stan zobowiązań krótkoterminowych na dzień 31-12-2014 r. wyniósł 5.005,32 zł
w tym:

- zobowiązania z tytułu dostaw 2.878,01zł
- fundusze specjalne(ZFSS) 2.047,31zł
- inne 80,00 zł

20. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi

Przychody ze sprzedaży w 2014 r. i zrównane z nimi odnoszą się do kwot pozyskanych:

- 1) z świadczonych usług informacyjnych, reprograficznych oraz kwot za przetrzymywanie wypożyczonych książek,
- 2) z dotacji budżetowej Urzędu Miasta i Ministerstwa Kultury na działalność bieżącą

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

Przychody z tytułu sprzedaży wyniosły w 2014 r. 19.292,90 zł

w tym z tytułu:

- sprzedaży usług informacyjnych 2.412,20 zł
- sprzedaży usług reprograficznych 1.490,90 zł
- pozostałych (przetrzymanie książek) 15.389,80 zł

Przychody z tytułu dotacji na działalność bieżącą wyniosły ogółem 1.026.142,00 zł

21. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły łącznie 28.567,98 zł

w tym z tytułu:

- darów książkowych od czytelników i sponsorów	13.398,00 zł
- dotacji ORANGE	2.951,70 zł
- umorzenia inwestycji zrealizowanych w 2012 i 2014 r.	8.825,73 zł
- pozostałych darów	2.051,05 zł
- zwrot kosztów	1.341,50 zł

22. Koszty działalności operacyjnej.

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

Inne koszty operacyjne jakie wystąpiły w 2014 r. wyniosły 0,02 zł i odnoszą się do zaokrągleń z tytułu rozliczeń z ZUS.

23. Straty i zyski nadzwyczajne – w 2014 r. nie wystąpiły

24. Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie podatkowe w 2014 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 2014 r. przychód podatkowy ujmuje, obok dochodów ze sprzedaży, innych przychodów operacyjnych, także dotację budżetową celową na cele inwestycyjne w kwocie 8.500 zł, która nie wpływa na wynik z działalności.

Ogółem przychód podatkowy	1.074.002,88 zł
Koszty uzyskania	33.784,94 zł
Dochód	1.048.717,94 zł

Koszty natomiast zmniejszone są o wartość:

- amortyzacji za 2014 od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie i sfinansowanych dotacją budżetową	49.219,29 zł
- dotacji otrzymanej na działalność bieżącą (statutową)	1.034.142,00 zł
- dotacji celowej na inwestycje	8.500,00 zł

wolne od podatku	1.048.717,94 zł
------------------	-----------------

Podatek dochodowy nie wystąpił.

25. Wykaz grup zabezpieczeń na majątku jednostki

Zobowiązania takie w 2014 roku nie wystąpiły.

26. Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Zobowiązania takie w 2014 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 19.292,90 zł

Na co złożyły się wpływy z tytułu:

- sprzedaży usług informacyjnych	2.412,20.zł
- sprzedaż usług reprograficznych	1.490,90 zł
pozostałe wpłaty(opłaty za przetrzymanie książek i in)	15.389,80 zł

2. Dotacje na działalność bieżącą

- Dotacja Urzędu Miasta	1.001.342,00 zł
- Dotacja Ministerstwa Kultury na zakup nowości wydawniczych	24.800,00 zł

3. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły w 2014 r. ogółem 28.567,98 zł
w tym:

- dotacja finansowa ORANGE z programu „Akademia Orange dla Bibliotek”	2.951,70 zł
- dary książkowe	13.398,00 zł
- pozostałe dary na działalność statutową	2.051,05 zł
- zwrot kosztów	1.341,50 zł
- amortyzacja od inwestycji zrealizowanych w 2012 r. i 2014	8.825,73 zł

4. Koszty działalności operacyjnej i wynik finansowy

Koszty działalności operacyjnej wyniosły w 2014 r. ogółem	1.117.646,21zł
Koszty były wyższe od przychodów o (strata)	43.643,37 zł
Pozostałe koszty operacyjne (zaokrąglenia w rozlicz.ZUS)	0,02 zł
Strata na działalności gospodarczej	43.643,35 zł
Straty, zyski nadzwyczajne	0,00 zł
Podatek dochodowy	0,00 zł
Wynik netto (strata)	43.643,35 zł

Stratę spowodowały koszty amortyzacji, które wyniosły w 2014 r. 59.745,78 zł
i nie znalazły pokrycia w dotacji budżetowej.

W przypadku uzyskania środków na amortyzację Biblioteka wykazałaby
zysk w kwocie 16.102,43 zł

II. Informacja o sprawach osobowych

Ogólne koszty wynagrodzeń wyniosły w 2014r.	642.404,49 zł
z czego:	
- wynagrodzenia osobowe	577.285,44 zł
- nagrody roczne	61.639,05 zł
- nagrody jubileuszowe	3.480,00 zł
Przeciętne zatrudnienie wyniosło w omawianym okresie	14,85 etatu
tj. 0,48 etatu poniżej planowanego, w tym:	
- pracownicy działalności podstawowej	10,85 etatu
- pracownicy administracji	1,50 etatu
- pracownicy obsługi	2,50 etatu
Na dzień 31-12-2014 r. zatrudnienie ukształtowało się w wysokości	18,00 etatów.
Wynagrodzenie miesięczne brutto przypadające na 1 zatrudnionego ogółem (wliczając w to nagrody roczne i jubileuszowe), wyniosło 3.604,96 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 2014 r. otrzymana dotacja celowa na inwestycje w kwocie 8.500,00 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 8.825,73zł .

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.EN/EN.