

ZARZĄDZENIE NR 11/2020

WÓJTA GMINY ZATORY

z dnia 16 marca 2020 roku

**w sprawie: zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej
w Zatorach za 2019 rok**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506), art. 3 ust. 1 pkt 7 oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm) zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Zatorach za 2019 rok.

§ 2

Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej i stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr inż. Grzegorz Falba

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminna Biblioteka Publiczna w Zatorach ul. Jana Pawła II 106 07-217 Zatory	Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: GMINA ZATORY
Numer identyfikacyjny REGON 130045916		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	7 156,62	0,03	A Fundusz własny	-5 273,70	-2 376,89
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz podstawowy	0,00	0,00
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	7 156,62	0,03	A.II Fundusz zapasowy	0,00	-5 273,70
A.II.1 Środki trwałe	7 156,62	0,03	A.III Wynik finansowy netto (+,-)	-5 273,70	2 896,81
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.III.1 Zysk netto (+)	0,00	2 896,81
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III.2 Strata netto (-)	-5 273,70	0,00
A.II.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.IV Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	7 156,62	0,03	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 430,32	2 376,92
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	5 273,70	2 376,89
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	140,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	779,00	247,00
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	4354,70	2 129,89
			D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00

SKARBNIA GMINY

ANNA ABRAMCZYK
(główny księgowy)

2020-03-02
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej

Hanna Kaczmarczyk

HANNA KACZMARCZYK
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	0,00	0,00	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	7 156,62	0,03
B.II Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	7 156,62	0,03	Suma pasywów	7 156,62	0,03

SKARBNIK GMINY

Anna Abramczyk
ANNA ABRAMCZYK
(główny księgowy)

2020-03-02
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej
Hanna Kaczmarszyk
HANNA KACZMARSZYK
(kierownik jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminna Biblioteka Publiczna w Zatorach ul. Jana Pawła II 106 07-217 Zatory Numer identyfikacyjny REGON 130442036		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2019r.		WÓJT GMINY ZATORY	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		169 220,09	137 812,11		
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00		
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		0,00	0,00		
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00		
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00		
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		169 220,09	137 812,11		
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		0,00	0,00		
B. Koszty działalności operacyjnej		181 690,23	142 125,18		
B.I. Amortyzacja		7 156,59	7 156,59		
B.II. Zużycie materiałów i energii		17 701,04	15 468,18		
B.III. Usługi obce		19 348,06	6 469,33		
B.IV. Podatki i opłaty		0,00	0,00		
B.V. Wynagrodzenia		113 996,00	92 252,72		
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		23 219,83	20 766,36		
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe		268,71	12,00		
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00		
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00		
B.X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00		
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		-12 470,14	-4 313,07		
D. Pozostałe przychody operacyjne		7 156,59	7 156,59		
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00		
D.II. Dotacje		0,00	0,00		
D.III. Inne przychody operacyjne		7 156,59	7 156,59		
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00		
E.I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0,00	0,00		
E.II. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00		
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-5 313,55	2 843,52		
G. Przychody finansowe		39,85	53,29		
G.I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00		
II. Odsetki		39,85	53,29		
G.III. Inne		0,00	0,00		
H. Koszty finansowe		0,00	0,00		
H.I. Odsetki		0,00	0,00		
H.II. Inne		0,00	0,00		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-5 273,70	2 896,81		
J. Podatek dochodowy		0,00	0,00		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty)		0,00	0,00		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)		-5 273,70	2 896,81		

.....
(główny księgowy)

SKARBNIK GMINY

Anna Adamczyk
Anna Adamczyk

02.03.2020
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej

Hanna Kaczmarczyk
Hanna Kaczmarczyk

Informacja dodatkowa

o której mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.
(t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) do sprawozdania finansowego za 2019 rok
Gminnej Biblioteki Publicznej w Zatorach

1. Gminna Biblioteka Publiczna z siedzibą w Zatorach ul. Jana Pawła II 106, 07-217 Zatory NIP 568-153-23-08, REGON 130045916, jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną. Jednostka swoją działalnością obejmuje Gminną Bibliotekę Publiczną w Zatorach oraz Filię w Pniewie. Działa na podstawie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz postanowień statutu, który nadany został Uchwałą Nr 14/II/2014 Rady Gminy Zatory z dnia 30 grudnia 2014 roku.
2. Instytucja sporządza roczną sprawozdawczość finansową obejmującą:
 - a) Bilans jednostki,
 - b) Rachunek zysków i strat.
3. Rachunek zysków i strat prowadzony jest w wersji porównawczej.
4. Koszty wykazane w rachunku zysków i strat - w układzie rodzajowym.
5. Badanie bilansu za rok 2019 – nie obowiązuje.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych przez Urząd Gminy w Zatorach.
7. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu istnienia Gminnej Biblioteki Publicznej w Zatorach i kontynuowaniu działalności. Na dzień sporządzania sprawozdania nie są znane okoliczności, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności
8. Majątek trwały będący w posiadaniu jednostki, jest zaliczony na stan rzeczowego majątku trwałego do grupy inne środki trwałe. Stan środków trwałych na dzień 31-12-2019 roku wynosi 86.183,11 zł, a umorzenie 86.183,08 zł. Wartość netto aktywów trwałych wynosi 0,03 zł.
9. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wg cen nabycia,
 - b) należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty,
 - c) zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.
10. Zasady amortyzacji:
 - a) środki trwałe amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych w tabeli stawek,
 - b) zbiory biblioteczne oraz składniki majątkowe, wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzowane są jednorazowo w momencie oddania do używania.
11. Stan wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo na dzień 31-12-2019 r wynosi 1.269,29 zł.
12. Stan zbiorów bibliotecznych na dzień 31-12-2019 r wynosi 187.816,99 zł.
13. Stan pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo na dzień 31-12-2019 r wynosi 13.354,51 zł.
14. Umorzenie na dzień 31-12-2019 r wynosi:
 - a) wartości niematerialnych i prawnych 1.269,29 zł,
 - b) zbiorów bibliotecznych – 187.816,99 zł,
 - c) pozostałych środków trwałych – 13.354,51 zł.

15. Informacja o wielkości i zmianach funduszu jednostki.

Gminna Biblioteka Publiczna – jako instytucja kultury- zobowiązana jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z ustawy z dnia 25 października 1991 r o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Do końca 2011 r przepis art. 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej stanowił, iż wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury. Wielkość tego funduszu zwiększała się lub zmniejszała o kwotę zmian wartości majątku instytucji, będących skutkiem: aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów, nieodpłatnego przekazania lub otrzymania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz łączenia i podziału instytucji kultury na podstawie bilansów zamknięcia dzielonych lub łączonych instytucji. W myśl tego przepisu (w brzmieniu obowiązującym do końca 2011 r), fundusz instytucji kultury zwiększał się o : amortyzację majątku trwałego, dotacje budżetowe na finansowanie rozwoju instytucji, zysk pozostający w dyspozycji instytucji kultury, środki z innych źródeł oraz zmniejszał się o: straty bilansowe, umorzenie majątku trwałego, finansowanie inwestycji, inne zmniejszenia.

Ustawą z dnia 5 sierpnia 2015 roku o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów nadano nowe brzmienie art. 29 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, które obowiązuje od 1 stycznia 2012 r. Zgodnie z nim instytucja kultury tworzy fundusz instytucji kultury (podstawowy i fundusz rezerwowy (zapasowy)). Wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla Fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji w momencie utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto. Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczają się na pokrycie strat instytucji kultury. W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu podstawowego instytucji kultury. W związku z tym, że fundusz instytucji kultury (podstawowy) oraz zapasowy na dzień 31-12-2018 roku wynosił 0,00 zł, Gminna Biblioteka Publiczna w Zatorach nie ma z czego pokryć straty za poprzedni rok obrotowy, która wyniosła 5.273,70 zł. Wartość tej straty za 2018 r w kwocie 5.273,70 zł przeksięgowana została na fundusz rezerwowy pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez Wójta Gminy Zatory.

Ponadto środki pieniężne otrzymane od organizatora na finansowanie kosztów realizacji inwestycji (w formie dotacji) zaliczane są zgodnie z art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości do rozliczeń międzyokresowych przychodów, a nie jak przed zmianą ww. przepisów na zwiększenie funduszu instytucji kultury. Zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają następnie stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

Wartość Funduszu podstawowego jednostki wg stanu na koniec 2019 r. wynosi 0,00 zł, ponieważ zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów, w 2015 r. dokonano przeniesienia niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie oraz sfinansowanych z dotacji z "Funduszu jednostki" na "Rozliczenia międzyokresowe przychodów". Rozliczenie wg powyższych zasad ma zastosowanie do odpisów amortyzacyjnych dokonanych od dnia 01-01-2015 roku.

Wobec powyższego fundusz instytucji kultury (podstawowy) na dzień 31-12-2019 r wynosi 0,00 zł natomiast fundusz zapasowy na dzień 31-12-2019 r wynosi -5.273,70 zł, - stanowi go ujemny wynik finansowy roku 2018 (strata bilansowa).

16. Informacja o wielkości rozliczeń międzyokresowych przychodów
17. Po zmianie ustawy o której mowa w pkt 15 wartość amortyzacji za 2019 rok w kwocie 7.156,59 zł. odniesiona została na rozliczenia międzyokresowe przychodów w związku z czym rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień 31-12-2019 r. wynoszą: 0,03 zł
18. Wynik finansowy roku 2019 – zysk bilansowy w wysokości 2.896,81 zł zostanie odniesiony pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego w roku 2020 na fundusz zapasowy instytucji kultury.
Zgodnie z ustawą z dnia 5 sierpnia 2015 r. o zmianie ustaw regulujących warunki dostępu do wykonywania niektórych zawodów, na wynik finansowy zostały odniesione zarówno wartość amortyzacji jak i wartość przychodów w wysokości amortyzacji co nie powoduje zmiany wyniku finansowego w zakresie tych operacji.
19. Jednostka w ramach działalności osiągnęła przychody w następującej wysokości:
- a) dotacja podmiotowa otrzymana z budżetu na finansowanie działalności statutowej – 131.812,11 zł,
 - b) dotacja otrzymana z Biblioteki Narodowej na zakup nowości wydawniczych do bibliotek – 6.000,00 zł,
 - c) przychody finansowe (kapitalizacja odsetek) – 53,29 zł,

Przychody w całości zostały przeznaczone na działalność statutową, związaną z organizowaniem i prowadzeniem działalności kulturalnej na terenie gminy.

20. Koszty działalności kulturalnej poniesione w 2019 r przez jednostkę kształtowały się następująco:
- a) zużycie materiałów i energii – 15.468,18 zł,
 - b) usługi obce – 6.469,33 zł,
 - c) wynagrodzenia osobowe i bezosobowe – 92.252,72 zł,
 - d) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – 20.766,36 zł,
 - e) pozostałe koszty rodzajowe – 12,00 zł.

Koszty w całości zostały poniesione na działalność statutową, związaną z organizowaniem i prowadzeniem działalności kulturalnej na terenie gminy.

21. Na koniec okresu sprawozdawczego w jednostce nie występują należności.
22. Na dzień 31-12-2019 roku zobowiązania w jednostce wyniosły 2.376,89 zł w tym:
- a) Zobowiązania wobec budżetów (z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych) – 247,00 zł,
 - b) Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne – 2.129,89 zł.

Wyżej wymienione zobowiązania nie są zobowiązaniami wymagalnymi. Termin ich płatności przypada na styczeń 2020 r.

23. Podatek dochodowy od osób prawnych za rok podatkowy od 01-01-2019 do 31-12-2019 nie wystąpił, ponieważ po sporządzeniu CIT-8 – zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, wykazany dochód jest w całości przeznaczony na cele statutowe, czyli działalność kulturalną, która jest zwolniona od podatku dochodowego zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

24. Według stanu na dzień 31-12-2019 r. jednostka zatrudniała 2 pracowników w łącznym wymiarze czasu pracy – 1 i 1/2 etatu.

22.03.2020

SKARBNIK GMINY
Aniela Kaczmarek

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej
Hanna Kaczmarek