

**ZARZĄDZENIE P. 0050.257.2012
PREZYDENTA MIASTA LUBINA
Z DNIA 15 CZERWCA 2012R.**

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lubinie za 2011r.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. nr 142 poz. 1591 z późn. zmianami), art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. 406) w związku z art. 45 ust. 2, art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zmianami), postanawiam, co następuje:

§1

Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lubinie za 2011r., zawierające rachunek zysków i strat, bilans instytucji oraz informację dodatkową, zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA
mgr Robert Rączyński

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2011 rok

1. Miejska Biblioteka Publiczna im. Stanisława Staszica 59-300 Lubin, ul. M. Skłodowskiej C. 6. jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn.: Dz. U. z 2001 r., Nr 13, poz. 123 ze zm.) oraz statut nadany przez Radę Miejską w Lubinie. Posiada osobowość prawną – została zarejestrowana w dniu 16 marca 1992 roku w Rejestrze Instytucji Kultury pod poz. 4, prowadzonym przez Organizatora.
2. Nadzór nad działalnością Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lubinie sprawuje Organizator – Rada Miejska w Lubinie.
3. Otrzymała numer identyfikacyjny REGON: 000286781, Rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (P K D) : 9101 A Działalność Bibliotek Publicznych ma nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 692-000-10-82. Od 01.02.2007 roku wybrała zwolnienie podmiotowe z podatku VAT.
4. Przedmiotem działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lubinie jest gromadzenie, opracowywanie, przechowywanie i ochrona materiałów bibliotecznych, a także obsługa mieszkańców Lubina i powiatu w zakresie udostępniania zbiorów bibliotecznych oraz prowadzenia działalności informacyjnej, zwłaszcza informowanie o zbiorach własnych i innych bibliotek. Do zadań Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lubinie należy ponadto prowadzenie działalności bibliograficznej, dokumentacyjnej, edukacyjnej, popularyzatorskiej i instrukcyjno-metodycznej. Ponadto Biblioteka prowadzi działalność pomocniczą w zakresie usług ksero i dostępu do Internetu.
5. Czas działania Miejskiej Biblioteki Publicznej jest nieograniczony.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 01 stycznia 2011 roku i kończący się 31 grudnia 2011 r.
7. Sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lubinie za 2011 r. jest sprawozdaniem jednostkowym.
8. Sprawozdanie finansowe Biblioteki jest sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także zgodnie z polityką rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lubinie.
9. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości,

w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

10. Zasady (polityka) rachunkowości w sposób szczegółowy określa wybrane i stosowane przez Bibliotekę odpowiednie do jej działalności dopuszczone przepisami ustawy rozwiązania zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych.
11. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Biblioteki, w walucie polskiej, co odpowiada wypełnieniu wymogów zawartych w art. 9 i art. 11 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:
 - a. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł. Biblioteka wprowadza do ewidencji bilansowej i odpisów amortyzacyjnych dokonuje według metod i stawek przewidzianych ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. nr 54 z 2000 r. ze zmianami), począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Taką samą zasadę stosuje dla W N i P- licencji, programów komputerowych.
 - b. Środki trwałe o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł. – Biblioteka zalicza nabyte składniki aktywów bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, wprowadzając je jednocześnie do ewidencji ilościowej, prowadzonej w dziale administracyjnym. Taką samą zasadę stosuje dla W N i P .
 - c. Od 31.12.2006 r. Biblioteka wprowadziła konta pozabilansowe dla ustalenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych będących w ewidencji ilościowej oraz kontroli ponoszonych wydatków w danym roku obrotowym. Podatkowo wydatki poniesione na nabycie aktywów stanowią koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania.
 - d. Zbiory biblioteczne (książki, płyty CD, książka mówiona-MP-3, multimedia itp.) ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych wg osób odpowiedzialnych materialnie , w cenach zakupu i umarzone (amortyzowane) jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.
 - e. Dla zakupywanych materiałów w ciągu roku przyjęto zasadę księgowania bezpośrednio w ciężar kosztów rodzajowych. Na dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego przeprowadza się spis z natury materiałów niewykorzystanych. Ustala się ich wartość wg cen zakupu i koryguje wysokość kosztów zużycia materiałów. Ponadto materiały wymagające szczególnej ochrony, bądź powiązanych z osiąganymi przychodami rozlicza się w czasie.

- f. Do zakupywanych usług obcych przyjęto zasadę księgowania bezpośrednio w ciężar kosztów rodzajowych.
Od 01-01-2011 Biblioteka ewidencjonuje i rozlicza koszty w układzie rodzajowym na miejsca ich powstawania. W ciągu roku za pośrednictwem konta 490 „Rozliczenie kosztów” przenosi na konta zespołu 5 koszty dotyczące bieżącego okresu lub zespołu 6 jeśli dotyczą przyszłych okresów. Saldo Wn lub Ma konta 490 wskazuje na zmianę wartości produktów zaistniałą w ciągu roku (różnicę pomiędzy sumą sald kont zespołu 6 na początek i na koniec roku).
Od 01-01-2007 r. Biblioteka na koncie „490” „Rozliczenie kosztów” księguje rozwiązanie rezerw na nagrody jubileuszowe, ponieważ odstąpiła od ich tworzenia, gdyż Organizator przekazuje dotację na wypłatę nagród jubileuszowych w wymaganej wysokości. Zawiązane od 2001 r. rezerwy są, co roku rozwiązywane proporcjonalnie do wypłat osób uprawnionych do nagród jubileuszowych.
- f. Wartość należności z tytułu kar za przetrzymanie zbiorów urealniono tworząc odpisy aktualizujące na należności od czytelników zalegających na dzień bilansowy z zapłatą dłużej niż rok.
- g. W 2011 roku Biblioteka wprowadziła dla rozliczenia dotacji podmiotowej i celowej na działalność bieżąca konto 846 „Rozliczenie dotacji”.

13. Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.

Sporządził: G. Stadler

Data i miejsce: Lubin, dn. 2012-03-29

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Grażyna Stadler

D Y R E K T O R

mgr Marek Mierzejewski

		BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2011 r.					
AKTYWA		Stan na 31.12.2010	Stan na 31.12.2011	PASywa		Stan na 31.12.2010	Stan na 31.12.2011
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	546 756,64	500 350,33	A.	Kapitał (fundusz) własny	663 327,78	586 739,87
I	Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)	3 452,56	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	713 312,99	663 327,78
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
2.	Inne wartości niematerialne i prawne	3 452,56	0,00	III	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
3.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV	Pozostałe Kapitały rezerwowe	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	543 304,08	500 350,33	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	518 416,08	435 817,32	VI	Zysk (strata) netto	-49 985,21	-76 587,91
a)	grunty	18 502,40	18 502,40	B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust 1 pkt 21, art. 35d i 37)	139 002,62	107 352,08
b)	budynki i budowle	267 654,73	247 365,97	I	Rezerwy na zobowiązania	11 157,55	11 157,55
c)	urządzenia techniczne i maszyny	207 719,83	152 707,27	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art. 37)	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 157,55	11 157,55
e)	inne środki trwałe	24 539,12	17 241,68	*	długoterminowe	11 157,55	11 157,55
				*	krótkoterminowe		0,00
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	24 888,00	64 533,01	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	*	długoterminowe	0,00	0,00
				*	krótkoterminowe	0,00	0,00
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)	0,00	0,00	1.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	255 573,76	193 741,62	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I	Zapasy	54,91	56,18	d)	inne	0,00	0,00
1.	Materiały	54,91	56,18	III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	127 845,07	96 194,53
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	1.	Wobec pozostałych jednostek	47 876,10	15 864,12
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	b)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
5.	Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00	c)	zobowiązania z tytułu dostaw:	42 281,10	9 875,12
				*	do 12 miesięcy	42 281,10	9 875,12
				*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	61 670,00	64 867,17	d)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
1.	Należności od pozostałych jednostek	61 670,00	64 867,17	e)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	130,00	544,17	f)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	444,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	489,00	g)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
c)	inne	61 540,00	63 834,00	h)	inne	5 595,00	5 545,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	2.	Fundusze specjalne	79 968,97	80 330,41
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	186 988,13	126 944,69	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	186 988,13	126 944,69	1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	0,00	0,00
a)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	*	długoterminowe	0,00	0,00
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	*	krótkoterminowe	0,00	0,00
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	186 988,13	126 944,69				
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	186 988,13	126 944,69				
*	inne środki pieniężne	0,00	0,00				
*	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 860,72	1 873,58				
	Suma aktywów	802 330,40	694 091,95		Suma pasywów	802 330,40	694 091,95

G. Stadler
 Sporządził:

Lubin, dn. 29.03.2012 r.
 Miejsce, data sporządzenia:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Grażyna Stadler

D Y R E K T O R

mgr Marek Mierzejewski

MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA im. Stanisława Staszica ul. M. Skłodowskiej - Curie 6 59-300 Lubin, tel./fax 746 83 90 do 9 Regon 000286781, NIP 692-000-10-71 nazwa i adres jednostki		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		za poprzedni rok obrotowy 2010	za bieżący rok obrotowy 2011
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 079 945,21	2 678 011,39
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	26 836,29	18 698,53
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	7 108,92	-4 987,14
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
IV	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	2 989 000,00	2 600 000,00
V	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	57 000,00	64 300,00
B	Koszty działalności operacyjnej	3 249 226,12	2 856 365,15
I	Amortyzacja	318 074,80	177 749,49
II	Zużycie materiałów i energii	292 596,67	220 383,86
III	usługi obce	459 159,44	238 128,72
IV	Podatki i opłaty	10 267,18	11 239,18
V	wynagrodzenia	1 791 062,77	1 856 569,15
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	360 981,07	339 630,90
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	17 084,19	12 663,85
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-169 280,91	-178 353,76
D	Pozostałe przychody operacyjne	125 356,56	112 165,29
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych	4 476,21	7 070,41
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	120 880,35	105 094,88
E	Pozostałe koszty operacyjne	22 882,45	17 150,07
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	22 882,45	17 150,07
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-66 806,80	-83 338,54
G	Przychody finansowe	7 504,59	7 081,79
I	Odsetki	7 504,59	7 081,79
II	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	39,99	331,16
I	Odsetki	39,99	331,16
II	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-59 342,20	-76 587,91
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	9 616,99	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	9 616,99	1 298,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	1 298,00
K	Zysk / strata brutto	-49 725,21	-76 587,91

L	Podatek dochodowy	260,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto	-49 985,21	-76 587,91

G. Stadler
sporządził

Lubin, dn. 29.03.2012 r.
miejsowość i data

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Grażyna Stadler

D...Y...R...E...K...T...O...R
zatwierdził
mgr Marek Mierzejewski

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2011 rok

I.

1. Stany początkowe i końcowe oraz zmiany wartości brutto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku i ich umorzeń wg grup KŚT zawierają zał. Nr 1 i 2.

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie wprowadzonych do ewidencji środków trwałych od 01.01.2007 r. wynosi **18.502,40 zł. Biblioteka nie umarza gruntów użytkowanych wieczystie.**

3. Stan funduszu instytucji na początek roku wynosi:	713 312,99 zł.
- zwiększenia w ciągu roku wyniosły: w tym z tytułu:	177 749,49 zł.
- amortyzacji majątku trwałego -	177 749,49 zł.
- zmniejszenia w ciągu roku wyniosły: w tym z tytułu:	227 734,70 zł.
- umorzenia majątku trwałego -	177 749,49 zł.
- strata z 2010 r. -	49 985,21 zł.
Stan końcowy funduszu Instytucji wyniósł:	663 327,78 zł.

5. Wynik finansowy netto (strata) za 2011 rok wyniósł – **76 587,91 zł.**
Kierownik jednostki zamierza pokryć stratę funduszem (Instytucji). Strata była niższa niż amortyzacja sukcesywna majątku trwałego za 2011 r.

6. Dane o stanie rezerw zawiera zał. Nr 3.

7. Dane o odpisach aktualizacyjnych należności, na b.o., zwiększenia, zmniejszenia oraz b.z. zawiera zał. Nr 4.

8. Rozliczenia międzyokresowe czynne w 2011 roku.

Stan na 01.01.2011	-	6 860,72 zł.
Stan na 31.12.2011	-	1 873,58 zł.

w tym:

- ubezpieczenie majątku- rata za styczeń 2011 r.	-	315,26 zł.
- bilety jednorazowe	-	225,00 zł.
- prenumerata na 2011 r.	-	693,00 zł.
- wartość kart czytelniczych	-	190,32 zł.
- opłaty bankowe	-	450,00 zł.

9. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku bilansowego brutto prezentowane jest w zał. Nr 5.

10. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym przedstawia zał. Nr 6.

11. Poniesione w 2011 r. i planowane na następny rok nakłady na rzeczowe aktywa trwałe przedstawia zał. Nr 7.

II.

1. Struktura sprzedaży:

- usługi ksero	-	8 388,20 zł
- usługi internetowe	-	6 135,10 zł.
- pozostałe usługi	-	4 175,23 zł.

2. Pozostałe przychody

- wpływy z kar za przetrzymanie zbiorów	-	81 733,90 zł.
- darowizny rzeczowe	-	9 547,49 zł.
- uzysk ze sprzedaży środków trwałych	-	7 070,41 zł.
- pozostałe przychody	-	4 434,86 zł.
- rozwiązane rezerwy na należności z tyt. kar za przetrzymane zbiory	-	9 378,63 zł.

3. W 2011 roku Biblioteka otrzymała odszkodowanie od ubezpieczyciela za szkody powstałe w wyniku wandalizmu w wysokości 1 298,00 zł.

III. Dotacje otrzymane przez Bibliotekę w 2011 r.

Organizator przyznał i zrealizował dotację podmiotową w wysokości **2 640 000,00 zł. w tym:**
na zadania biblioteki powiatowej wysokości **40.000,00 zł.**
Ponadto Biblioteka otrzymała dotację celową z Ministerstwa Kultury w kwocie **24 300,00 zł.** na zakup nowości wydawniczych.

IV. W 2011 r. Biblioteka poniosła dodatkowo koszty w kwocie 17 481,23 zł. z tytułu:

- koszty egzekucyjne dochodzonych należności - 1 113,78 zł.
- opłaty sądowe - 750,00 zł.
- odpis aktualizujący należności z tytułu kar za przetrzymywanie książek - 15 286,29 zł.
- odsetki odpis aktualizujący należności sądowe - 331,16 zł.

V. W 2011 roku Biblioteka naliczyła 8, 5% nagrodę roczną i wypłaciła w miesiącu grudniu 2011 roku. Wysokość nagrody rocznej wyniosła brutto **109 306,42 zł.**

VI. Opłaty na PFRON w 2011 roku wyniosły 2 929,00 zł. .

Podstawa do naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych. od opłaconego PERON-u w 2011 r. wyniosła 2 485,00 zł., jednakże Biblioteka nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych za 2011 r., gdyż osiągnęła stratę podatkową. Wpłacone miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych stanowią nadpłatę.

Sporządził: G. Stadler
Lubin, dn. 2012.03.29

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Grażyna Stadler

D Y R E K T O R
mgr Marek Mierzejewski