

ZARZĄDZENIE NR 13/2018
WÓJTA GMINY W ŁUBNICACH
z dnia 15 maja 2018 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego
Samorządowej Instytucji Kultury w Łubnicach za 2017 rok


Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zmianami), w związku z art. 10 ust. 1 i art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 862 ze zmianami) i art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zmianami) oraz w związku z § 13 Statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Łubnicach zarządza się co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samorządowej Instytucji Kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Łubnicach za rok 2017,

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z:

1. Bilansu na dzień 31 grudnia 2017 r.;
2. Rachunku zysków i strat za okres od dnia 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., wykazującego zysk w kwocie 7.560,06 zwiększający kapitał rezerwowy;
3. Informacji dodatkowej oraz Sprawozdania opisowego z wykonania planu finansowego Samorządowej Instytucji Kultury.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJTA GMINY
W ŁUBNICACH
Wiesław Głosek

Sprawozdanie finansowe

od 01.01.2017 do 31.12.2017 r.

GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W ŁUBNICACH

samorządowej instytucji kultury

ul. Gen. Sikorskiego 98
98-432 Łubnice
NIP 9970014326
REGON 001083264

Nr 1 w rejestrze instytucji kultury Gminy Łubnice

PKD 9101A – działalność podstawowa

Sprawozdanie finansowe sporządzono 28 marca 2018 r. i obejmuje:

- Bilans za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 (wersja pełna)
- Rachunek wyników za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 (wariant porównawczy)
- Informacja dodatkowa za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 przy założeniu kontynuowania działalności

Gł. Księgowy
d/s obsługi finans. GOPS i GBP:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
d/s obsługi finans. GOPS i GBP

Teresa Huncel

data: 28-03-2018

Dyrektor
GBP w Łubnicach:

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej w Łubnicach
Dorota Wejner

data: 28-03-2018

BILANS
 za okres 01.01.2017 - 31.12.2017 r.

Aktywa	Stan na dzień		Pasywa	Stan na dzień	
	31.12.2016	31.12.2017		31.12.2016	31.12.2017
A. Aktywa trwałe	66 388,80	57 740,00	A. Kapitał (fundusz) własny	30 779,59	38 339,65
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	29 086,94	29 086,94
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Kapitał (fundusz instytucji kultury)	0,00	0,00
2. Wartość firmy			III. Kapitał (fundusz zapasowy)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne			IV. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	4 334,16	1 692,65
II. Rzeczowe aktywa trwałe	66 388,80	57 740,00	VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1. Środki trwałe	66 388,80	57 740,00	VII. Zysk (strata) netto	- 2 641,51	7 560,06
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	60 590,59	53 112,15
c) urządzenia techniczne i maszyny			I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
d) środki transportu			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
e) inne środki trwałe	66 388,80	57 740,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie			- długoterminowa		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- krótkoterminowa		
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek			- długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- krótkoterminowe		
2. Wartości niematerialne i prawne			II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki		
- udziały lub akcje			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne papiery wartościowe			c) inne zobowiązania finansowe		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			d) inne		
4. Inne inwestycje długoterminowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 451,79	3 422,15

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	1 874,64	1 845,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			a) kredyty i pożyczki		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B. Aktywa obrotowe	24 981,38	33 711,80	c) inne zobowiązania finansowe		
I. Zapasy	866,36	831,48	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 874,64	1 845,00
1. Materiały	866,36	831,48	– do 12 miesięcy	1 874,64	1 845,00
2. Półprodukty i produkty w toku			– powyżej 12 miesięcy		
3. Produkty gotowe			e) zaliczki otrzymane na dostawę		
4. Towary			f) zobowiązania wekslowe		
5. Zaliczki na dostawy			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		
II. Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń		
1. Należności od jednostek powiązanych					
2. Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	i) inne		
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty:	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	1 577,15	1 577,15
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	57 138,80	49 690,00
– powyżej 12 miesięcy			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	57 138,80	49 690,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			– długoterminowe	57 138,80	49 690,00
c) inne			– krótkoterminowe		
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	24 115,02	32 880,32			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	24 115,02	32 880,32			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
– udziały lub akcje					
– inne papiery wartościowe					
– udzielone pożyczki					
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	24 115,02	32 880,32			
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	24 115,02	32 880,32			
– inne środki pieniężne					
– inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
Aktywa razem	91 370,18	91 451,80	Pasywa razem	91 370,18	91 451,80

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
 za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017

	2016 rok	2017 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	522.000,00	412.800,00
od jednostek powiązanych		
I Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna)		
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V Dotacje do działalności podstawowej (w tym od Organizatora)	522.000,00	412.800,00
B. Koszty działalności operacyjnej	571.064,87	447.784,44
I Amortyzacja	8.648,80	8.648,80
II Zużycie materiałów i energii	134.557,03	90.963,18
III Usługi obce	66.911,86	33.805,47
IV Podatki i opłaty	-	-
V Wynagrodzenia	305.654,67	268.998,82
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	53.284,37	44.939,42
VII Pozostałe koszty rodzajowe	2.008,14	428,75
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	- 49.064,87	- 34.984,44
D. Pozostałe przychody operacyjne	47.793,36	43.034,50
I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II Dotacje	3.700,00	3.600,00
III Inne przychody	35.274,56	31.495,70
IV Pozostałe przychody operacyjne	8.818,80	7.938,80
E. Pozostałe koszty operacyjne	1.370,00	490,00
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III Inne koszty operacyjne	1.370,00	490,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 2.641,51	7.560,06
G. Przychody finansowe	0,00	0,00
I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
od jednostek powiązanych		
II Odsetki w tym:	0,00	0,00
od jednostek powiązanych		
III Zysk ze zbycia inwestycji		
IV Aktualizacja wartości inwestycji		
V Inne		
H. Koszty finansowe		
I Odsetki , w tym:		
dla jednostek powiązanych		
II Strata ze zbycia inwestycji		
III Aktualizacja wartości inwestycji		
IV Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	- 2.641,51	7.560,06
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II)		
I Zyski nadzwyczajne		
II Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I +/- J)	- 2.641,51	7.560,06
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	- 2.641,51	7.560,06

Informacja dodatkowa
od 01.01.2017 do 31.12.2017 r.

1) Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów:

Gminna Biblioteka Publiczna w Lubnicach przyjęła w polityce rachunkowości stosowanie następujących metod wyceny aktywów i pasywów:

▪ Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i wartości początkowej powyżej 3.500 zł - kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia jest równy lub wyższy niż 200 zł i niższy lub równy kwocie wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych do 3.500 zł, o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok zalicza się do pozostałych środków trwałych (wyposażenie).

▪ Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- autorskie prawa majątkowe, koncesje,
- nabyte na potrzeby Biblioteki licencje do programów komputerowych o przewidzianym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystane na potrzeby związane z działalnością.

▪ Środki trwałe o wartości powyżej 3.500zł. są amortyzowane metodą liniową, według stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Od składników majątkowych o wartości początkowej od 200 zł do 3.500 zł i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok oraz książek stanowiących księgozbiór Biblioteki dokonuje się umorzenia jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

▪ Należności wycenia się w kwocie wymaganej do zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizacyjnych kwoty należne od dłużników kwestionujących należność, postawionych w stan likwidacji lub upadłości bądź zagrożonych upadłością, albo zalegających z zapłatą należności w części lub całości przez okres dłuższy od pół roku.

▪ zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych,

▪ środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Do przychodów instytucji kultury zalicza się dotację podmiotową z budżetu gminy, dotacje celowe, darowizny, przychody z najmu, przychody (dochody) własne i inne pobierane przez bibliotekę opłaty.

Do kosztów działalności jednostki zalicza się koszty związane z realizacją zadań statutowych.

Zysk lub strata wpływa na wysokość kapitału podstawowego, natomiast fundusz instytucji kultury odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji na dzień utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto. W związku z tym, że organizator nie wydzielił takiego mienia fundusz instytucji kultury wykazano w bilansie w wys. 0 zł.

Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczona jest na pokrycie strat instytucji kultury. W przypadku, gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostała jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury. Kapitał pochodzący z tzw. Funduszu nabycia w odniesieniu do przepisów ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej wykazuje się jako kapitał zapasowy.

2) Uzupełniające dane o aktywach i pasywach:

– w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany (zwiększenie/zmniejszenie) wartości niematerialnych i prawnych, wartości środków trwałych oraz inwestycji długoterminowych.

– wartość zbiorów bibliotecznych wynosi 212.837,11 zł, natomiast umorzenie zbiorów bibliotecznych wynosi 212.837,11 zł. Zbiory biblioteczne są umarżane jednorazowo z chwilą przyjęcia na stan księgozbioru,

- wartość zakupionych księgozbiorów	10.056,77
- wartość ubytków w księgozbiorze wyniosła	184,87
- zwiększenie wartości z tyt. zamiany za zagub.	20,00
- wartość darowizny księgozbioru wyniosła	490,00

- wartość pozostałych środków trwałych (wyposażenia) wynosi 395.068,78 umorzenie wynosi 395.068,78. Pozostałe środki trwałe są umarżane jednorazowo z chwilą przyjęcia na stan wyposażenia i oddania do użytkowania.

- wartość zakupionych pozostałych śr. trwałych	550,00
- wartość ubytków (protokół likwidacji)	0,00

– instytucja kultury nie posiada:

- a) gruntów użytkowanych w całości,
- b) środków trwałych używanych na podstawie najmu, dzierżawy, czy leasingu,
- c) zobowiązań wobec budżetu gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli
- d) kapitałów zapasowych i rezerwowych, ani rezerw
- e) zobowiązań długoterminowych
- f) zobowiązań zabezpieczonych na majątku
- g) zobowiązań warunkowych
- h) walut obcych
- i) środków trwałych w budowie,
- j) umów mających wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy
- k) jednostek powiązanych,
- l) wspólnych przedsięwzięć,

– instytucja kultury posiada:

- a) rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 49.690,00. W 2017 r. nie dokonano żadnych zwiększeń rozliczeń międzyokresowych, zostały one pomniejszone o odpis amortyzacyjny za rok 2017 – 3.420,00 (instrumenty Dziętkowice) i 4.028,80 (instrumenty Łubnice)

– budynki, w których realizowane są zadania statutowe nie zostały przekazane przez Gminę Łubnice (są własnością Gminy Łubnice), w związku z tym nie są wykazywane jako majątek Gminnej Biblioteki Publicznej w Łubnicach, a ich wartość znajduje się w ewidencji środków trwałych Gminy Łubnice.

- kapitał podstawowy 29.086,94 zł, w tym fundusz instytucji kultury 0 zł
- kapitał rezerwowy 1.692,65
- zysk w wys. 7.560,06 zł zostanie przeksięgowany po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego na zwiększenie kapitału rezerwowego.
- instytucja kultury nie aktualizowała wartości należności, ani nie stosowała żadnych odpisów aktualizujących dla aktywów,

3) Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym: przychodów określonych statutem:

Przychody z tytułu	Wartość	% w strukturze
dotacja podmiotowa od Organizatora - Gminy Łubnice	412 800,00	92,06%
dofinansowanie z Biblioteki Narodowej - zakup nowości wydawniczych	3 600,00	0,80%
darowizn: w tym:		
rzeczowych (księgozbior)	490,00	0,11%
przychody z działalności Orkiestry Łubnice	8 800,00	1,96%
przychody z działalności Orkiestry Dzierzkowice	11 960,00	2,67%
przychody z działalności Społ. Ogniska Muzycznego	4 255,00	0,95%
działalności Biblioteki	635,90	0,14%
najmu i refundacji kosztów mediów	5 844,80	1,30%
Razem przychody	448 385,70	100,00%

4) Informacje o strukturze kosztów stanowiących świadczenia pieniężne i niepieniężne określone statutem oraz o strukturze kosztów administracyjnych:

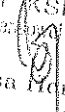
	Koszty:	Wartość	% w strukturze
411	zakupu materiałów	35 557,69	8,10%
412	zakupu materiałów (opału)	26 082,32	5,94%
413	zakupu materiałów (księgozbiorów)	10 056,77	2,29%
414	zakupu materiałów (papier do druk. i kserokop.)	751,59	0,17%
417	zakupu materiałów (akcesoriów komputerowych)	1 618,00	0,37%
419	zakupu energii, wody	16 896,81	3,85%
426	usług transportowych	698,00	0,16%
429	zakupu usług pozostałych	33 107,47	7,54%
431	wynagrodzeń	177 597,67	40,44%
433	wynagrodzeń (umów zlecenia)	81 611,15	18,58%
434	wynagrodzeń (umów o dzieło)	9 790,00	2,23%
441	ubezpieczeń społecznych	37 130,90	8,46%
442	Funduszu Pracy	4 436,87	1,01%
445	ZFŚS (świadczeń urlopowych)	2 964,16	0,67%
449	pozostałe świadc. na rzecz pracowników	407,49	0,09%
465	usług bankowych	0,00	0,00%
466	podróży służbowych	324,25	0,07%
469	opłat i pozostałe koszty	104,50	0,02%
	Razem koszty	439 135,64	100,00%
413	umorzenie księgozbioru (darowizna)	490,00	
	Razem koszty	439 625,64	

5) Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. wyniosło 4,06 w podziale na grupy zawodowe:

- a. Dyrektor 1,0 et.
- b. Specjalista ds. płac 0,06 et.
- c. Bibliotekarz 0,25 et.
- d. Instruktor-kapelmistrz 0,5 et.
- e. Instruktor-kapelmistrz 0,5 et.
- f. Instruktor muzyki 0,5 et.
- g. Instruktor ds. choreografii 0,5 et.
- h. Instruktor muzyki SOM 0,75 et.

6) Inne:

Gminna Biblioteka Publiczna nie prowadzi działalności gospodarczej. Sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta. Za lata poprzednie nie dokonywano korekt z powodu błędu podstawowego. Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym, które miałyby wpływ na obraz sytuacji majątkowej i finansowej instytucji kultury. W trakcie roku nie dokonano zmian w polityce rachunkowości. Dotacja podmiotowa ujęta w sprawozdaniu w RZiS za 2017 wykazana została, podobnie jak w poprzednim sprawozdaniu w części A.V, ponieważ stanowi dotację do działalności podstawowej (tj. dotacja podmiotowa od Gminy Łubnice).

GŁÓWNY KSIĘGOWY
ds. obsługi finans. GOPS i GBP

Teresa Hancel
Główny Księgowy
ds. obsługi finans. GOPS i GBP:

data: 28.03.2018

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej w Łubnicach

Dorota Wejner

Dyrektor GBP w Łubnicach:

data: 28.03.2018