

**ZARZĄDZENIE 59 /B/2015**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY SEROCK**  
**z dnia 20 marca 2015 roku**

**w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Biblioteki Publicznej Miasta  
i Gminy w Serocku za 2014 r.**

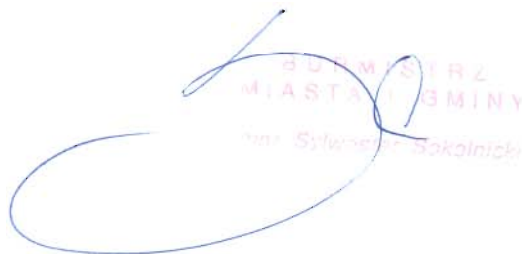
Na podstawie art. 30 ust.2 pkt3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2013r., poz.594 z późn. zm. ) oraz art.53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2013r.,poz.330 z późn. zm.)zarządzam, co następuje:

§ 1

Przyjąć bilans oraz rachunek zysków i strat Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Serocku za 2014rok stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
BURMISTRZ  
MIASTA I GMINY  
mgr Sylwester Jakolnicki

**Rachunek zysków i strat**  
Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Serock  
**31 grudnia 2014r**

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy zgodnie z zał. Nr 1 do Ustawy o rachunkowości

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok obrotowy
1	2	3	4
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych</b>	<b>208 378,60</b>	<b>246 830,80</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 378,60	2 030,80
II.	zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Dotacje organizatora na działalność instytucji	206 000,00	244 800,00
IV.	Pozostałe dotacje		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>232 432,44</b>	<b>261 533,65</b>
I.	Amortyzacja	3 321,48	3 321,48
II.	Zużycie materiałów i energii	67 431,53	56 630,43
III.	Usługi obce	14 193,34	15 898,28
IV.	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	120 961,37	156 839,05
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	24 946,26	27 867,51
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 578,46	977,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-24 053,84</b>	<b>-14 702,85</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>21 000,00</b>	<b>9 593,92</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	21 000,00	9 593,92
III.	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
1.	Przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego		
2.	Przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego		
3.	Inne przychody operacyjne		
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
1.	Koszty z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego		
2.	Koszty z działalności odpłatnej pożytku publicznego		
3.	Inne koszty operacyjne		
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-3 053,84</b>	<b>-5 108,93</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>645,57</b>	<b>209,64</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	620,57	172,64
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	25,00	37,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>-2 408,27</b>	<b>-4 899,29</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I±J)</b>	<b>-2 408,27</b>	<b>-4 899,29</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>-2 408,27</b>	<b>-4 899,29</b>

Data sporządzenia:  
20 marca 2105r.

GŁ. KSIĘGOWA  
*Ewa Grzybowska*

Podpis

Dyrektor Centrum  
Kultury i Czytelnictwa w Serocku  
*Tomasz Gęsikowski*

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe		4 198,00	876,52	A. Fundusz		6 189,74	1290,45
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Fundusz jednostki		8 598,01	6 189,74
II. Rzeczowe aktywa trwałe		4 198,00	876,52	II. Wynik finansowy netto		-2 408,27	-4899,29
1. Środki trwałe		4 198,00	876,52	1.1. Zysk netto (+)			
1.1. Grunty				1.2. Strata netto (-)		- 2 408,27	-4899,29
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				III. Nadwyżka środków obrotowych (-)			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		4 198,00	876,52	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)			
1.4. Środki transportu				V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			
1.5. Inne środki trwałe		0,00	0,00	VI. Inne			
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)				B. Fundusze celowe			
3. Środki przekazane na poczet inwestycji				1.1. ....			
III. Należności długoterminowe				1.2. ....			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				C. Zobowiązania długoterminowe			
1.1. Akcje i udziały				D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		21 101,43	23 991,05
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe				I. Zobowiązania krótkoterminowe		617,67	1 261,36
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe				1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		617,67	1 142,27
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				1.2. Zobowiązania wobec budżetów			

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

000896829  
Numer identyfikacyjny REGON

BILANS  
Biblioteki Publicznej  
Miasta i Gminy Serock.

na dzień 31 grudnia 2014 r.

Adresat  
BURMISTRZ MIASTA I GMINY  
SEROCK

wysłać bez pisma przewodniego

B. Aktywa obrotowe	23 101,05	24 404,98	1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	0,61
I. Zapasy			1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
1.1. Materiały			1.5. Pozostałe zobowiązania	0,00	118,48
1.2. Półprodukty i produkty w toku			1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
1.3. Produkty gotowe			1.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
1.4. Towary			1.8. Rezerwy na zobowiązania		
II. Należności krótkoterminowe	6605,73	8 985,00	II. Fundusze specjalne	20 483,76	22 729,69
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług			1.1. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	20 483,76	22 729,69
1.2. Należności od budżetów	0,00	0,00	1.2. Inne fundusze		
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			E. Rozliczenia międzyokresowe	7,88	0,00
1.4. Pozostałe należności	6 605,73	8 985,00	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	7,88	0,00
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			II. Inne rozliczenia międzyokresowe		
III. Środki pieniężne	16 244,32	15 343,98	F. Inne pasywa		
1.1. Środki pieniężne w kasie					
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	16 244,32	15 343,98			
1.3. Inne środki pieniężne					
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
V. Rozliczenia międzyokresowe	251,00	76,00			
C. Inne aktywa					
Suma aktywów	27 299,05	25 281,50	Suma pasywów	27 299,05	25 281,50

A. **Objaśnienie** - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. **Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:**

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	10 807,33zł
2. Umorzenie środków trwałych	20 193,00zł
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia	69 586,30zł
4. Odpisy aktualizujące należności	0,00zł
5. Zbiory biblioteczne	280 097,74zł.

Ewa Grzybowska  
(główny księgowy)

2015r. marzec 20  
(rok, miesiąc, dzień)

GL. KSIĘGOWA  
*Ewa Grzybowska*

Dyrektor Centrum  
Kultury i Czytelnictwa w Serocku

*Tomasz Gęsikowski*  
Tomasz Gęsikowski

.....  
(kierownik jednostki)

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego  
sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r.

1. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Serock , zwana dalej Biblioteką została utworzona na mocy Uchwały Rady Miejskiej w Serocku Nr144/XXII/92r. z dnia 10 czerwca 1992r z późn.zm. jako samorządowa instytucja kultury.
2. Biblioteka jest wpisana do rejestru instytucji kultury , prowadzonego przez organizatora i posiada osobowość prawną.
3. Przedmiotem działalności Biblioteki jest słuzenie , rozwijanie i zaspakajanie potrzeb czytelniczych i kulturalnych społeczeństwa, współdziałanie w upowszechnianiu kultury oraz spełnianie funkcji informacyjnej na rzecz mieszkańców Gminy, w szczególności dzieci i młodzieży.
4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności, ponieważ nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności w dotychczasowym zakresie.
6. Z dniem 01.01. 2015r. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy oraz Ośrodek Kultury w Serocku został połączony w jedną samorządową instytucję kultury o nazwie : Centrum Kultury i Czytelnictwa w Serocku, przejmując dalszą kontynuację swojej działalności .
7. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, która spełnia warunki wymagane ustawą o rachunkowości.
8. Dane liczbowe zostały wykazane w pełnych złotych i groszach, uzyskane z wydruków komputerowych oraz ewidencji pomocniczych prowadzonych ręcznie.
9. Aktywa i pasywa wykazane w sprawozdaniu wyceniono zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, stosując jako regułę ceny nabycia z uwzględnieniem ewentualnej utraty wartości aktywów.
10. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową. Przy ustaleniu okresów amortyzacji rocznych stawek amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uwzględnia się stawki przewidziane w przepisach podatkowych.
11. Dla wartości niematerialnych i prawnych przyjęto amortyzację zgodnie z przepisami ustawy.
12. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień nabycia. Obowiązuje ewidencja ilościowo - wartościowa dla materiałów.
13. Bilans został sporządzony wg formy uproszczonej.
14. Rachunek zysków i strat sporządzono według wariantu porównawczego.

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### Zgodnie z ustawą rachunkowości obejmują w szczególności:

1. Instytucja kultury na swoją działalność w 2014r. uzyskała środki w kwocie 256 634,36zł:  
dotacja podmiotowa od organizatora – 244 800,00zł.  
dotacja celowa z Biblioteki Narodowej na zakup nowości wydawniczych – 9000,00zł.  
dotacja celowa z Orange o programie „Orange dla bibliotek”- 593,92zł  
dochody własne - 2030,80zł.  
pozostałe dochody -209,64zł
2. Biblioteka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.
3. Biblioteka wykazała w bilansie stratę netto w wysokości 4 899,29zł, która zostanie pokryta z funduszu jednostki

Do końca 2011 r. przepis art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406) stanowi, iż wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości wydzielonego instytucji i nabytego mienia. Wielkość tego funduszu zwiększała się lub zmniejszała się 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,
- 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.

Od 1 stycznia 2012 r., czyli po zmianie tego przepisu wprowadzonej ustawą z dnia 31 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 207, poz. 1230), wartość majątku instytucji kultury odzwierciedla fundusz instytucji kultury, który odpowiada wartości mienia wydzielonego dla instytucji. Na wynik finansowy zostaną w efekcie odniesione zarówno wartość amortyzacji, jak też wartość przychodów w wysokości amortyzacji, co nie spowoduje zmiany wyniku finansowego w zakresie tych operacji.

Wprowadzona nowelizacja jest spójna z zasadą współmierności przychodów i kosztów i nakazuje instytucjom kultury zaliczać do rozliczeń międzyokresowych przychodów środki pieniężne otrzymane

na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Jednocześnie – począwszy od 1 stycznia 2012 r. – środki pieniężne otrzymane od organizatora na finansowanie kosztów realizacji inwestycji (w formie dotacji celowej), zaliczane są w księgach rachunkowych instytucji kultury – zgodnie z art. 41 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości – do rozliczeń międzyokresowych przychodów. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają następnie stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonywanych od środków trwałych sfinansowanych z tych środków. Oznacza to, że wpływ środków pieniężnych otrzymanych na finansowanie zakupu bądź budowy środków trwałych nie odnosi się już na zwiększenie funduszu instytucji kultury (zasada ta obowiązywała do końca 2011 r.). W związku z tym, że wynikające z ustawy o rachunkowości rozwiązania ewidencji, stosowane są w instytucjach kultury od 1 stycznia 2012 r., środki pieniężne otrzymane w formie dotacji na finansowanie inwestycji znajdują swoje odzwierciedlenie zarówno na koncie funduszu instytucji kultury (w przypadku środków otrzymanych przed 1 stycznia 2012 r.), jak i na rozliczeniach międzyokresowych przychodów (w przypadku środków otrzymanych po 1 stycznia 2012 r.). Ustawa o zmianie ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej nie zawiera przepisów przejściowych umożliwiających dokonanie przez instytucję kultury korekty wartości funduszu instytucji kultury. Instytucja nie może więc dokonać np. przeksięgowania niezamortyzowanej wartości środków trwałych (sfinansowanych we wcześniejszych latach z dotacji na finansowanie inwestycji) z konta funduszu inwestycji kultury na konto rozliczeń międzyokresowych przychodów.

### **Informacje dotyczące aktywów bilansu**

W bilansie środki trwałe ujęte są w wartości netto, czyli wartości początkowej skorygowanej o wartość dokonanego umorzenia. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne w bilansie nie występują. Są umarzane jednorazowo i spisywane w koszty w miesiącu oddania do użytkowania.

Zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu ujmują się w cenie nabycia w momencie oddania do użytkowania.

Umorzenie zbiorów bibliotecznych następuje w miesiącu przyjęcia zbiorów.

Poszczególne wartości na dzień 31.12. 2014r. wynosiły :

-środki trwałe umarzane stopniowo metodą liniową – wartość początkowa 20 193,00 zł



- zbiory biblioteczne umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia zbiorów -280 097,74zł  
 Pozostałe środki trwałe umarzone w 100% w chwili oddania do użytkowania - 69 586,30zł.  
 Wartość niematerialne i prawne umarzone w 100% w chwili oddania do użytkowania  
 -10 807,33zł.

Wykaz wartości środków trwałych wraz z umorzeniem na dzień 31.12.2014r.

Lp..	Nazwa	Wartość na dzień 31.12.2014r.	Umorzenia na dzień 31.12.2014r.
<b>Ogółem</b>			
	Urządzenia techniczne i maszyny	<b>876,52</b>	<b>20 193,00</b>
1	Ksero	0,00	9 997,90
2	Komputer 3 szt	876,52	10 195,10

Należności krótkoterminowe –handlowe nie występują

Środki pieniężne Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Serock

Rachunek bieżący 1 599,29zł.

Rachunek socjalny 13 744,69zł.

Obsługę rachunków bieżących prowadził BS Legionowo oddział w Serocku.

Stan środków na dzień 31. 12. 2014r. potwierdza potwierdzenie sald z bankiem.

Na dzień bilansowy nie wystąpiły środki pieniężne w drodze.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią kwotę 76,00zł :

-koszt ubezpieczeń majątkowych w części dot.2015r-76,00zł

#### Informacje dotyczące pasywów bilansu

Fundusz na dzień 01.01.2014r	Zwiększenia	Zmniejszenia	Fundusz na dzień 31.12.2014r.
<b>8 598,01</b>	<b>0,00</b>	<b>2 408,27</b>	<b>6189,74</b>

Biblioteka posiada zobowiązania finansowe krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wobec:

-Orange 80,33zł,

-ZUS 0,61zł

-PGE 83,97zł

-PGNiG 977,97zł

-Komornik(zaj, wynagrodz)- 118,48zł

Rozliczenia międzyokresowe przychodów nie występują.

## Dotyczące rachunku zysku i strat:

Przychody ogółem wyniosły w 2014r. zł, na co składają się następujące pozycje :

<b>Przychody ze sprzedaży usług kulturalnych</b>	<b>246 830,80 zł.</b>
w tym przychody z dotacji podmiotowej	244 800,00zł
przychody ksero, wydruk	2 030,80zł
<b>Pozostałe przychody operacyjne –</b>	<b>9 593,92zł</b>
dotacje celowe	9 593,92zł
<b>Przychody finansowe –</b>	<b>32 685,19zł</b>
w tym :	
odsetki bankowe	172,64zł
wpływy z różnych dochodów	37,00zł.

**Koszty działalności ogółem wyniosły w 2014r.**

### **Koszty rodzajowe:**

Amortyzacja -**3321,48zł.**

### **Zużycie materiałów i energii -56 630,43zł**

zakup materiałów i wyposażenia	18 918,31zł
zakup książek	30 144,47zł
zakup energii	7 567,65zł.

### **Usługi obce 15 898,28zł**

zakup usług remontowych	720,78zł
zakup usług pozostałych	7 887,85zł
zakup usług telefonicznych	1 155,40zł
opłaty czynszowe	5 546,25zł
zakup usług dostępu do Internetu	588,00zł.

### **Wynagrodzenia 156 839,05zł**

wynagrodzenia osobowe pracowników	128 798,05zł
wynagrodzenia bezosobowe	28 041,00zł.

### **Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia -27 867,41zł.**

w tym :

składki na ubezpieczenia społeczne	22 546,30zł
składki na FP i FGŚP	962,11zł
zakup usług zdrowotnych	210,00zł
odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3 829,00zł
szkolenia pracowników	320,00zł.

### **Pozostałe koszty rodzajowe – 977,00zł**

w tym:

różne opłaty i składki 977,00zł.

GL. KSIĘGOWA  
  
Ewa Grzybowska

Dyrektor Centrum  
Kultury i Czytelnictwa w Serocku

  
Tomasz Gęsikowski