

ZARZĄDZENIE NR 40/2022

Burmistrza Miasta i Gminy Bodzentyn

z dnia 19.05.2022

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury
Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej im. Adeli Nawrot w Bodzentynie za rok 2021.**

Na podstawie art. 53 ust. 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe z działalności Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej im. Adeli Nawrot w Bodzentynie za 2021 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. Sprawozdanie składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



nazwa i adres jednostki		BILANS					
		Stan na 31.12.2021 r.					
poz. z uo	AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	poz. uo	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	0	0	A	Fundusz / kapitał własny	500	0
I	Wartości niematerialne i prawne	0	0	I	Fundusz podstawowy (założycielski, instytucyj)	-1388,1	0
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	Fundusz zapasowy (zakładu, rezerwow)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			V	Fundusz z aktualizacji wyceny		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VI	Pozostałe fundusze rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe	0	0	0VI	Zysk (strata) netto	1888,1	0
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0	0
b)	budynki i budowle			I	Rezerwy na zobowiązania	0	0
c)	urządzenia techniczne i maszyny			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
e)	inne środki trwałe	0	0	*	długoterminowa		
				*	krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy	0	0
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	Zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek	0	0
				a)	kredyty i pożyczki		
B	Aktywa obrotowe	500	0	0c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy	0	0	0e)	inne		
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe	0	0
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	wobec pozostałych jednostek	0	0
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw	0	0
5.	Zaliczki na dostawy			*	do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	0	0	*	powyżej 12 miesięcy		
3.	Należności od pozostałych jednostek	0	0	0e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0	0
c)	inne			h)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne		
III	Inwestycje krótkoterminowe	500	0	04.	fundusze specjalne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	500	0	0IV	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	02.	inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	500	0	*	krótkoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	500	0				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	500	0		Suma pasywów	500	0

Sporządził:

Miejsce, data sporządzenia:
Bodzentyn, dn. 17.03.2022 r.

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Aleksandra Furmańczyk

DYREKTOR
Biblioteki Publicznej im. Adela Nawrot
i Centrum Kultury w Bodzentynie
mgr Marcin Sikorski

Wzrostowa 11/12 Bodzentyn
 25-100 Bodzentyn

nazwa i adres jednostki		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
		wariant porównawczy	
		sporządzono na	
		dzień 31.12.2021 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	294060	330060
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje podmiotowe organizatora	288560	326560
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	5500	3500
B	Koszty działalności operacyjnej	308867,19	330770
I	Amortyzacja	1722,39	10
II	Zużycie materiałów i energii	33417,61	28257,85
III	usługi obce	12501,79	33253,32
IV	Podatki i opłaty	589	589
V	wynagrodzenia	218485,69	221743,05
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	42033,69	46546,96
	w tym emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	117,02	369,82
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-14807,19	-710
D	Pozostałe przychody operacyjne	16695,29	710
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	16695,29	710
E	Pozostałe koszty operacyjne	0	0
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1888,1	0
G	Przychody finansowe	0	0
II	Odsetki		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0	0
I	Odsetki		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1888,1	0
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1888,1	

DYREKTOR
 Biblioteki Publicznej im. Adeli Nawrot
 i Centrum Kultury w Bodzentynie

mgr. Marcin Sikorski
 zatwierdził

Bodzentyn, dn. 17.03.2022 r.

.....
 miejscowość i data

.....
 SPRAWCA KSIĘGOWY
 mgr Aleksandra Furmańczyk

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
MIEJSKO-GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ IM. ADELI NAWROT
W BODZENTYNIE
ZA 2021 r.**

I. Informacje ogólne

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Adeli Nawrot w Bodzentynie działa na podstawie statutu nadanego Uchwałą Rady Miejskiej w Bodzentynie NR IV/29/2017 z dnia 29 marca 2017 r. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Adeli Nawrot w Bodzentynie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o bibliotekach z dnia 27 czerwca 1997 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1479) oraz w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 poz. 194), ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Podstawowym celem działalności jest zaspokajanie i rozwijanie potrzeb czytelniczych mieszkańców Miasta i Gminy Bodzentyn.

Do podstawowych zadań Biblioteki należy:

- gromadzenie, opracowywanie i udostępnianie zbiorów bibliotecznych,
- udostępnianie zbiorów bibliotecznych na miejscu, wypożyczanie ich na zewnątrz,
- prowadzenie działalności informacyjnej i bibliograficznej,
- popularyzacja książki i czytelnictwa,
- prowadzenie czytelni internetowej,
- współdziałanie z placówkami kulturalnymi, szkolnymi oraz stowarzyszeniami.

Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy instytucji, zatwierdzony przez Dyrektora Biblioteki, z zachowaniem dotacji przyznanej przez Organizatora. Wysokość rocznej dotacji z budżetu na działalność Biblioteki ustala Organizator na wniosek Dyrektora Biblioteki. Koszty bieżącej działalności pokrywane są z dotacji otrzymanej z Urzędu Miasta i Gminy w Bodzentynie oraz innych dotacji przeznaczonych na określone zadania realizowane przez Bibliotekę.

Rokiem obrotowym i sprawozdawczym jest rok kalendarzowy tj. od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna im. Adeli Nawrot sporządziła sprawozdanie finansowe oraz rachunek zysków i strat zgodnie z ustawą o rachunkowości.

II. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

1. Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Stosownie do przepisu art. 4 ust. 4 o rachunkowości jednostka stosuje następujące uproszczenia:
 - a) zakupione składniki majątkowe trwałego użytku o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok i wartości początkowej poniżej 300 zł są zarachowane w koszty i objęte ewidencją ilościową;
 - b) zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty,
 - c) naliczenia umorzenia składników majątkowych trwałego użytku o wartości równej i powyżej 300 zł do wartości równej 10 000 zł oraz okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok ujmowanych na koncie 013 dokonuje się w miesiącu oddania do użytkowania w 100% ich wartości początkowej,
 - d) środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł są amortyzowane i umarzane jednorazowo na koniec roku przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 z późn. zm.)
 - e) koszty rozmów telefonicznych i innych cyklicznie powtarzających się operacji są odnoszone w koszty w miesiącu ich stosowania (otrzymania faktury) – z pominięciem konta międzyokresowego rozliczenia kosztów,
 - f) faktury zakupu dotyczące bieżących wydatków są ujmowane za pośrednictwem kont rozrachunkowych,
 - g) sporządzone przez jednostkę sprawozdania budżetowe nie wymagają podawania danych w układzie podziałek klasyfikacji budżetowej, a zatem jednostka nie prowadzi ewidencji przychodów i kosztów wg podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - h) ewidencja i rozliczenie kosztów jest prowadzona w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 – koszty wg rodzajów, odpowiednio do wymogów rachunku zysku i strat.

III. Metody wyceny aktywów i pasywów.

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się wg zasad określonych w przepisach rozdziału czwartego **ustawy o rachunkowości**; zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.
2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. W razie nabycia w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba, że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku, z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.
4. W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania lub powołana przez Dyrektora Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej Komisja.
5. Należności w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Odpisem aktualizującym obejmuje się należności zagrożone, tj. sporne oraz pochodzące z roku poprzedniego i starsze.
6. Podstawę kwalifikacji środków trwałych do celów ewidencji i ustalania odpisów amortyzacyjnych i sprawozdawczości stanowi Rozporządzenie Rady Ministrów z 03 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych – KŚT 2016 (Dz. U. z 18 listopada 2016 r. pod poz. 1864).
7. Nalicza się odsetki zwłoki od należności w ciągu roku po zapłacie, a w przypadku braku zapłaty na koniec roku. Naliczone odsetki obejmuje się odpisem aktualizującym.
8. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.
9. Rezerwy na przewidywane straty i koszty wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej kwocie.

10. Rezerwę zmniejsza powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona, zaś niewykorzystane rezerwy (z uwagi na ustanie lub zmniejszenia ryzyka strat, na które zostały utworzone) rozwiązuje się na dobro kont pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych.
11. Fundusze własne, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
12. Z uwagi na :
 - 1) zabezpieczenie przez organ założycielski w planie finansowym kwot na wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w każdym roku obrotowym – nie tworzy się rezerwy na świadczenia pracownicze.
13. Zobowiązanie warunkowe jest możliwym zobowiązaniem, które powstaje na skutek zdarzeń przeszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń (nad którymi MGBP nie ma kontroli). Zobowiązaniem warunkowym może być również obecne zobowiązanie, które powstaje na skutek przeszłych zdarzeń i którego nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wpływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.
14. Zobowiązanie warunkowe wycenia się w wartości udzielonych gwarancji, poręczeń lub w inny sposób wiarygodnie oszacowanej wartości.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I. Informacje dotyczące rachunku zysków i strat

Przychody ogółem w 2021 r. wynosiły: 330 770,00 zł na co składają się następujące pozycje:

- przychody z dotacji podmiotowej z Urzędu Miasta i Gminy Bodzentyn: 326 560,00 zł
- przychody z dotacji z Biblioteki Narodowej: 3 500,00 zł
- pozostałe przychody: 710,00 zł (*tj. dary książkowe przekazane do biblioteki, które zostały wycenione – 10,00 zł; umieszczenie życzeń w biuletynie informacyjnym „głos z gminy Bodzentyn” - 200,00 zł; zwrot zablokowanej kwoty środków – 500,00 zł*)

Koszty działalności operacyjnej w 2021 r. wynosiły: 330 770,00 zł

Koszty rodzajowe:

Amortyzacja –10,00 zł

Zużycie materiałów i energii – 28 257,85 zł

Usługi obce - 33 253,32 zł

Podatki i opłaty- 589,00 zł

Wynagrodzenia – 221 743,05 zł

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - 46 546,96 zł

Pozostałe koszty rodzajowe – 369,82 zł

Podatek dochodowy od osób prawnych za rok podatkowy od 01.01.2021 do 31.12.2021 r. nie wystąpił, ponieważ zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dochody podatników, których celem statutowym jest działalność kulturalna, w części przeznaczonych na te cele oraz otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 17 ust. 1 pkt 47 w/w ustawy) są zwolnione z opodatkowania.

II. Informacje dotyczące aktywów bilansu

Kształtowanie się środków trwałych i pozostałych środków trwałych w okresie sprawozdawczym

Grupa rodzajowa	Stan na 01.01.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021
Środki trwałe:				
- umorzenie śr. trwałych za 2021 r.	0,00	-	-	0,00
Środki trwałe amortyzowane	113 888,42	4 189,00	-	118 077,42
jednorazowo - wyposażenie				
Zbiory biblioteczne	148 605,31	10 048,87	-	158 654,18
Wartości niematerialne i prawne	6 141,07	-	-	6 141,07
RAZEM:	268 634,80	14 237,87	-	282 872,67

Należności krótkoterminowe	Stan na koniec roku bieżącego
Pozostałe należności	0,00
RAZEM	0,00

Zobowiązania krótkoterminowe	Stan na koniec roku bieżącego
Zobowiązania wobec budżetu	0,00
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00
Pozostałe zobowiązania	0,00
RAZEM	0,00

III. Informacje dotyczące pasywów bilansu

W roku 2021 Fundusz instytucji kultury kształtował się następująco:

Fundusz na dzień 01.01.2021	Zwiększenie	Zmniejszenia	Fundusz na dzień 31.12.2021
- 1388,10	1888,10	500,00	0,00

Za rok 2021 Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna im. Adeli Nawrot w Bodzentynie nie wykazała strat, ani zysków.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2021 wszystkie zobowiązania zostały uregulowane.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych prowadzony jest wspólnie z Urzędem Gminy.

IV. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu.

Stan zatrudnienia wg stanowisk na dzień sporządzania sprawozdania finansowego to 5 osób w przeliczeniu na pełne etaty to 3,7

1. Dyrektor – 1/5 etatu
2. Główny księgowy - 1/1 etat
3. Starszy bibliotekarz - 1/1 etat
4. Pracownik administracyjno - biurowy – 1/1 etat
5. Pracownik gospodarczy – 1/2 etatu

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Aleksandra Furmańczyk

DYREKTOR
Biblioteki Publicznej im. Adeli Nawrot
i Centrum Kultury w Bodzentynie
mgr Marcin Sikorski