

Zarządzenie nr 32/2017
Wójta Gminy Goworowo
z dnia 10 kwietnia 2017 roku

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji
kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Goworowie za rok 2016

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r., poz. 446 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§1.

Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej za rok 2016.

§2.

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

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

Małgorzata Maria Kulesza

U z a s a d n i e
do Zarządzenia nr 32/2017
Wójta Gminy Goworowo
z dnia 10 kwietnia 2017 roku

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji
kultury –Gminnej Biblioteki Publicznej w Goworowie za rok 2016

Biblioteka Publiczna, jako samorządowa instytucja kultury prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ustawie o rachunkowości i ustawie o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości istnieje obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury nie później, niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Z uwagi na zamknięcie roku 2016 i sporządzenie rocznych sprawozdań, Gminna Biblioteka Publiczna w Goworowie na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 53 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, ma obowiązek złożyć we właściwym Urzędzie Skarbowym zatwierdzone sprawozdanie finansowe oraz zarządzenie organu o zatwierdzeniu sprawozdań. Organem zatwierdzającym w przypadku Gminnej Biblioteki Publicznej w Goworowie jest Wójt Gminy Goworowo. Celem wywiązania się z obowiązków nałożonych ww. ustawami sporządzono zarządzenie o zatwierdzeniu sprawozdań finansowych za rok 2016.

Nazwa i adres jednostki Sprawozdawczej GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA	BILANS SPORZĄDZONY na dzień 31.12.2016 r.	Adresat WÓJT GMINY GOWOROWO
Numer identyfikacyjny REGON 550035633		Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. aktywa trwale	0	0	A. Fundusz	-18.160,26	-16.220,51
I. Wartości nie materialne i prawne			I. Fundusz jednostki	-17.694,37	-18.160,26
II. Rzeczowe aktywa trwale	0	0	II. Wynik finansowy netto	465,89	1.939,75
1. Środki trwale	0	0	1.1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			1.2. Strata netto (-)	465,89	1.939,75
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			III. Nadwyżka środków Obrotowych (+)		
1..3. Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)		
1.4. Środki transportu			V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1..5. Inne środki trwałe	0	0	VI. Inne		
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwale 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	18.168,03	16.235,10
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			I. Zobowiązania krótkoterminowe	18.168,03	16.235,10
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2.129,39	1.009,92
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			1.2. Zobowiązania wobec budżetów	213,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	7,77	14,59	1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	2.553,62	2.591,22
I. Zapasy			1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	13.271,82	12.633,96
1.1. Materiały			1.5. Pozostałe zobowiązania	0,20	0,00
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. Rezerwa na zobowiązania		
II. Należności krótkoterminowe			II. Fundusze Specjalne		
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług			1.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
1.2. Należności od budżetów			1.2. Inne fundusze		
1.3. Należności z tytułu Ubezpieczeń społecznych			E. Rozliczenia międzyokresowe		
1.4. Pozostałe należności			I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych			II. Inne rozliczenia międzyokresowe		
III. Środki pieniężne	7,77	14,59	F. Inne pasywa		
1.1. Środki pieniężne w kasie					
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7,77	14,59			
1.3. Inne środki pieniężne					
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe					
V. Rozliczenia międzyokresowe					
C. Inne aktywa					
Suma aktywów	7,77	14,59	Suma pasywów	7,77	14,59

- 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	7.885,00 zł
2. Umorzenie środków trwałych	16.266,40 zł
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia	248.187,81 zł
4. Odpisy aktualizujące należności	0,00 zł
5. Odsetki od należności niezapłaconych w terminie	0,00 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Teresa Orłowska

.....
Główny księgowy

2017-03-31

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
Główny Biegły Publiczny
w Górnym Lesie

Krzysztof Reluga

.....
Kierownik jednostki

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI
(WARIANT PORÓWNAWCZY)**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) Sporządzony na dzień 31.12.2016 r.	Adresat Wójt Gminy Goworowo	
Numer Identyfikacyjny REGON 550035633		wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		325 000,00	315 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		325 000,00	315 000,00
1. w tym: dotacje zaliczone do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)		325 000,00	315 000,00
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. Pozostałe dochody budżetowe			
B. Koszty działalności operacyjnej		325 592,55	313 145,37
I. Amortyzacja		0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii		80 944,13	69 442,63
III. Usługi obce		1 507,59	0,00
IV. Podatki i opłaty		0,00	332,00
V. Wynagrodzenia		200 558,61	201 472,87
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		41 433,18	41 253,45
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1 149,04	644,42
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Udzielone dotacje			
X. Inne świadczenia finansowe z budżetu			
XI. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-592,55	1 854,63
D. Pozostałe przychody operacyjne			
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Pokrycie amortyzacji			
IV. Inne przychody operacyjne			
E. Pozostałe koszty operacyjne			
I. Koszty inwestycji finansowych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych			
II. Pozostałe koszty operacyjne			

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-592,55	1 854,63
G. Przychody finansowe	126,66	85,12
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	126,66	85,12
III. Inne		
H. Koszty finansowe		
I. Odsetki		
II. Inne		
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-465,89	1 939,75
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. -J .II.)		
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
K. Zysk (strata) brutto (I+-J)	-465,89	1 939,75
L. Podatek dochodowy		
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		
N. Zysk (strata) netto (K - L -M)	-465,89	1 939,75

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Teresa Orlowska

(główny księgowy)

KIEROWNIK
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Goworowie

2017-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

Krystyna Reluga

(kierownik jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA	Zestawienie zmian w funduszu jednostki Sporządzony na dzień 31.12.2016 r	Adresat Wójt Gminy Goworowo	
Numer Identyfikacyjny REGON 550035633		wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		-15 755,05	-17 694,37
II. Zwiększenie funduszu (z tytułu)			
II.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
II.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			
II.3. Dotacje, środki na inwestycje, odpisy z wyniku finansowego na inwestycje			
II.4. Aktualizacja środków trwałych			
II.5. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje			
II.6. Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek			
II.7. Środki obrotowe otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
II.8. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
II.9. Inne zwiększenia			
III. Zmniejszenia funduszu jednostki		1 939,32	465,89
III.1. Strata za rok ubiegły		1 939,32	465,89
III.2. Zrealizowane dochody budżetowe			
III.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
III.4. Dotacje i środki na inwestycje			
III.5. Pokrycie amortyzacji			
III.6. Aktualizacja środków trwałych			
III.7. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji			
III.8. Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek			
III.9. Środki obrotowe przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
III.10. Inne zmniejszenia			
IV. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (poz.I+II-III)		-17 694,37	-18 160,26
V. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		-465,89	1 939,75
V.1. Zysk netto		0,00	1 939,75
V.2. Strata netto (-)		-465,89	0,00

VI. Nadwyżka dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych zakładów budżetowych, odpisy z wyniku finansowego gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych		
VII. Fundusz (poz.IV+,-V-VI)	-18 160,26	-16 220,51

GŁÓWNY KSIĘGOWY

DM

 Teresa Szłowska
 (główny księgowy)

KIEROWNIK
 Centralnej Biblioteki Publicznej
 w Goworowie

2017-03-31
 (rok, miesiąc, dzień) *Krzyszyna Peluga*
 (kierownik jednostki)

**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego
Samorządowej Instytucji Kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej
W Goworowie za 2016 r.**

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Gminna Biblioteka Publiczna w Goworowie z siedzibą w Goworowie ul. Szkolna 16a jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną
NIP 758-15-44-773
REGON 550035633

Instytucja sporządza roczną sprawozdawczość finansową obejmującą:

- bilans jednostki
- rachunek zysków i strat
- informację dodatkową

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku przy założeniu zasady kontynuacji działalności. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez instytucję działalności.

Gminna Biblioteka Publiczna jest wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonej przez organizatora pod pozycją 1 oraz posiada własny Statut, nadany Uchwałą Rady Gminy Goworowo.

Gminną Biblioteką publiczną zarządza Kierownik, który kieruje jej działalnością, reprezentuje ją na zewnątrz i jest za nią odpowiedzialny.

Gminna Biblioteka Publiczna w Goworowie działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. z 2012 r., poz.642 z póź. zm.)
- Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012, poz. 406 z póź. zm.)
- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminy (Dz.U. z 2016 r. poz.446 z póź. zm.)
- Statutu

Przedmiotem działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Goworowie, zgodnie z jej statutem jest zaspakajanie i rozwijanie potrzeb czytelniczych i informacyjnych wszystkich mieszkańców oraz upowszechnianiu wiedzy i rozwojowi kultury. Dbą o sprawne funkcjonowanie sieci bibliotecznej na terenie działania.

Zasady (politykę) rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2016 r. są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami. Zapisy księgowe są prowadzone na podstawie dowodów

księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systemowym.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzenia. Do bilansu składniki te wycenia się według wartości netto, czyli po odliczeniu dotychczasowego umorzenia.

Wynoszą one:

- środki trwałe – całkowicie umorzone
- wyposażenie, księgozbiory – całkowite umorzenie
- wartości niematerialne i prawne - całkowite umorzenie

W Gminnej Bibliotece Publicznej w Goworowie zbiory biblioteczne, bez względu na ich wartość, wprowadza się do ewidencji wartościowej zbiorczej rzeczowych środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok, lecz o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł. Podlegają jednorazowej amortyzacji w momencie przyjęcia do ewidencji.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł amortyzowane są metodą liniową.

Zobowiązania ewidencjonowane są wg wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wyceniane są wg kwoty wymagającej zapłaty.

Koszty w Gminnej Bibliotece Publicznej w Goworowie ewidencjonowane są w układzie rodzajowym. Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym.

Sposób prowadzenia ksiąg, w tym stosowania zakładowego planu kont, wykaz ksiąg rachunkowych, system przetwarzania danych stanowi odrębna dokumentacja.

Stan zatrudnienia w Gminnej Bibliotece Publicznej w Goworowie na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 7 osób, co w przeliczeniu na pełne etaty stanowi 3,8 etatu.

B. Dodatkowe informacje i objaśnienie

1. Stosowane metody wyceny na dzień 31.12.2016 r. aktywa i pasywa wyceniono w instytucji jak niżej:
 - Środki trwałe – wartość netto (pomniejszona o umorzenie),
 - Należności i zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
 - Środki pieniężne – w wartości nominalnej,
 - Odpisy amortyzacyjne w 2016 r dokonane były zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - W Gminnej Bibliotece Publicznej prowadzony jest porównawczy Rachunek Zysków i strat,
 - Księgowość jest prowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości.

2. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

a) Środki trwałe wartość początkowa w zł i gr

Wyszczególnienie Wg pozycji bilansowej	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	zwiększenia z tytułu nabycia aktualizacji przemieszcze nia inne	zmniejszenia z tytułu sprzedaży aktualizacji przemieszczenia inne(likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Środki trwałe razem:	244.333,35			264.454,21
Z tego grunty				
Budynki, obiekty budowlane				
Maszyny, urządzenia techniczne	10.465,02			10.465,02
Księgozbiór	216.068,19	20.120,86		236.189,05
Pozostałe środki trwałe	17.800,14			17.800,14

b) Umorzenia środków trwałych w zł i gr

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowej	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	zwiększenia z tytułu umorzeń aktualizacji przemieszczenia inne	zmniejszenia z tytułu sprzedaży aktualizacji przemieszczenia inne(likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenie środków trwałych razem:	244.333,35			264.454,21
Z tego grunty				
Budynki, obiekty budowlane				
Maszyny, urządzenia techniczne	10.465,02			10.465,02
Księgozbiór	216.068,19	20.120,86		236.189,05
Pozostałe środki trwałe	17.800,14			17.800,14

c) Wartości niematerialne i prawne wartość początkowa w zł i gr

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowej	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	zwiększenia z tytułu nabycia aktualizacji przemieszczenia inne	zmniejszenia z tytułu sprzedaży aktualizacji przemieszczenia inne(likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Wartości niematerialne i prawne razem: Z tego	7.885,00			7.885,00
Licencje na programy komputerowe	7.885,00			7.885,00

d) Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w zł i gr

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowej	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	zwiększenia z tytułu nabycia aktualizacji przemieszczenia inne	zmniejszenia z tytułu sprzedaży aktualizacji przemieszczenia inne(likwidacja)	Stan na koniec roku obrotowego umorzeń dotychczasowych
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych razem: Z tego	7.885,00			7.885,00
Licencje na programy komputerowe	7.885,00			7.885,00

3. Informacja o wielkości i zmianach funduszu:

Fundusz instytucji na dzień 31.12.2016 r	- 16.220,51
Stan na dzień 31.12.2015r	- 18.160,26
Strata za 2015 rok	465,89
Kapitał na dzień 31.12.2016r.	- 18.160,26

4. W Gminnej Bibliotece Publicznej 2016 roku

Wystąpiła strata w wysokości 1.939,75

5. Zobowiązania występujące na dzień 31.12.2016 r. dotyczą miesiąca grudnia 2016r. i wynoszą 16.235,10

6. W tym:

Dostaw i usług	1.009,92
Z tytułu wynagrodzeń	12.633,96
Z tytułu ubezpieczeń społecznych	2.591,22

7. Zobowiązania warunkowe w 2016 roku nie występują, nie udzielono gwarancji i poręczeń majątkowych.

8. Rozliczenia międzyokresowe kosztów nie wystąpiły na dzień 31.12.2016r.

9. W 2016 roku Gminna Biblioteka Publiczna korzystała ze zwolnienia z obowiązku płacenia podatku od osób prawnych wynikających z art. 25 ust. 1 o podatku dochodowym.

10. Koszty w układzie rodzajowym wykazano w rachunku zysków i strat – wariant porównawczy.

ZESTAWIENIE ZOBOWIĄZAŃ ZA 2016 ROK

1. Zakład Transportu-Wojciech Dziełak	960,00
2. MPK Sp. z o.o.	49,92
RAZEM:	1.009,92

ZESTAWIENIE POZOSTAŁYCH ZOBOWIĄZAŃ ZA 2016 ROK

1. ROZRACUNKI Z TYTUŁU UBEZPIECZEŃ SPOŁ.	2.591,22
2. ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ	12.633,96
RAZEM:	15.255,18

KIEROWNIK
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Goworowie
Krystyna Reluga

