

**Zarządzenie Nr 36/2016
Wójta Gminy Tarnowiec
z dnia 8 kwietnia 2016 roku**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2015 rok instytucji kultury –
Gminna Biblioteka Publiczna w Tarnowcu**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe instytucji kultury – Gminna Biblioteka Publiczna w Tarnowcu za 2015 rok.

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

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Gminy Tarnowiec
mgr inż. Jan Czubik

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2015

l.dz. 1335 zal.

Podpis Jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		2014	2015			2014	2015
A	Aktywa trwałe	0,00	0,00	A	Kapitał (fundusz) własny	-2 164,94	-3 323,88
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 399,78	-2 164,94
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	0,00	0,00				
a)	grunt (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny			VIII	Zysk (strata) netto	-4 564,72	-1 158,94
d)	środki transportu			IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 541,05	9 609,97
2	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – długoterminowa	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				– krótkoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy – długoterminowe	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	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		
	– udzielone pożyczki			d)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 541,05	9 609,97
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– do 12 miesięcy		
	– udzielone pożyczki				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	4 996,15	9 505,73
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2	Inne rozliczenia międzyokresowe						

URZĄD GMINY
w Tarnowcu

Wpłynęło 11. 03. 2016 Wi-

Liczba 1335
Podpis [signature] zał.

ZESTAWIENIE ZMIAN
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
sporządzone za okres 01.01.2015 - 31.12.2015

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2014
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	0,00	0,00
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 399,78	-2 164,94
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	207 896,43	171 551,00
	- zrealizowane wydatki budżetowe	207 896,43	171 551,00
	- zysk bilansowy za ubiegły rok	0,00	
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	207 896,43	171 551,00
	- zrealizowane dochody budżetowe	207 896,43	171 551,00
	- rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 399,78	-2 164,94
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2015 - 31.12.2015

(wariant porównawczy)

URZĄD GMINY
w Tarnowcu

Wpłynęło

11. 03. 2016

WIT

L.dz. 1335

zał.

Jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2015
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00	0,00
	– 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		
B	Koszty działalności operacyjnej	213 106,02	206 239,79
I	Amortyzacja	27 839,64	45 105,52
II	Zużycie materiałów i energii	17 903,99	12 685,61
III	Usługi obce	12 862,67	5 916,98
IV	Podatki i opłaty, w tym:		20,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	116 964,20	111 485,02
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	28 841,04	22 843,81
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	8 694,48	8 182,85
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-213 106,02	-206 239,79
D	Pozostałe przychody operacyjne	208 316,43	204 957,13
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	207 896,43	171 551,00
III	Inne przychody operacyjne	420,00	33 406,13
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-4 789,59	-1 282,66
G	Przychody finansowe	224,87	123,72
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:	224,87	123,72
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
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)	-4 564,72	-1 158,94
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	-4 564,72	-1 158,94
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	-4 564,72	-1 158,94

Główny Księgowy

Beata Knap

11.03.2016r.

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Tarnowcu

Wacław Kozdrój

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

URZĄD GMINY w Tarnowcu	
Wpłynęło	11. 03. 2016 WIT
L.dz. 1335	zał.
Podpis	<i>[signature]</i>

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO W GMINNEJ BIBLIOTECE PUBLICZNEJ
W TARNOWCU ZA ROK 2015**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Gminna Biblioteka Publiczna (dalej Biblioteka) powstała w 1949 r. Zorganizowana jest w formie instytucji kultury i wpisana do rejestru instytucji kultury pod nr 4011/1/2006 zgodnie z Ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej z dnia 25 października 1991r. (tj. Dz.U. z 2001r. Nr 13 poz. 123 z późn.zm.) oraz Ustawą o bibliotekach z dnia 27 czerwca 1997r. (Dz.U. z 1997r. Nr 85 poz. 539 z późn.zm.).

Siedzibą Biblioteki jest wieś Tarnowiec, a terenem jej działania jest gmina Tarnowiec w powiecie jasielskim w województwie podkarpackim. Podstawowym celem Biblioteki jest prowadzenie działalności kulturalnej polegającej na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury, zapewnienie obsługi bibliotecznej gminy. Biblioteka służy zaspokajaniu potrzeb czytelnich i informacyjnych, upowszechnianiu wiedzy i nauki, rozwojowi kultury, dba o sprawne funkcjonowanie sieci bibliotecznej i systemu informacyjnego na terenie gminy.

W skład Biblioteki wchodzi :

- Gminna Biblioteka Publiczna w Tarnowcu
- Filia Gminnej Biblioteki w Tarnowcu w Łubnie Szlacheckim
- Filia Gminnej Biblioteki w Tarnowcu w Gliniku Polskim

Biblioteka powołana jest na czas nieograniczony.

Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r.

W skład Biblioteki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania.

II. Dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ustawy 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. nr 152 z 2009 roku, poz. 1223).

- określenie roku obrotowego,
- metoda wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- założowy plan kont,
- system służący ochronie danych i zbiorów oraz dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonania zapisów,
- klasyfikację zdarzeń gospodarczych,
- okresowe ustalenie lub sprawdzenie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy systemu informatycznego opartego na księgowym programie komputerowym „Fakir”.

III. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym w Gminnej Bibliotece Publicznej w Tarnowcu ustala się okres dwunastu kolejnych miesięcy od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a krótszymi okresami sprawozdawczymi wchodzącymi w jego skład jest miesiąc (do sumowania obrotów na kontach księgi głównej w celu ustalenia poziomów uzyskiwanych przychodów i kosztów oraz ustalenia wyniku finansowego dla potrzeb własnych). Bilans oraz rachunek zysków i strat sporządzony jest w postaci porównawczej na koniec roku obrotowego wg stanu na dzień bilansowy 31 grudnia każdego roku.

IV. Metody wyceny aktywów i pasywów

Na podstawie art. 28 ust.1 rozdział 4 ustawy o rachunkowości „wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego”, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

- Środki trwałe stanowiące fundusz jednostki umarzane są jednorazowo wg stawek amortyzacyjnych przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Do środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej zaliczane są również materiały biblioteczne zakupione w ramach uzupełnienia posiadanego księgozbioru i zbiorów specjalnych lub otrzymane w drodze darowizny. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w sposób uproszczony – zbiorczo po przekazaniu ich do użytkowania.

- Niskowartościowe zakupy urządzeń mających znamiona środka trwałego wprowadza się do ewidencji w rzeczowych cenach zakupu i pod datą otrzymania faktury odpisuje się w koszty, wprowadzając jednocześnie do ewidencji ilościowej. Za niskowartościowe przedmioty o okresie używalności dłuższym niż jeden rok uznaje się zakupy w cenie nie przekraczającej 3.500,- złotych, a o wartości wyższej amortyzuje się wg stawek wynikających z okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Powyższa zasada dotyczy również wartości niematerialnych i prawnych.
- Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty,
- Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej,
- Wartości materialne i prawne amortyzuje się w oparciu o identyczne zapisy jak dla środków trwałych.
- Zakupione materiały na potrzeby administracyjno-gospodarcze ewidencjonuje się w rzeczywistych cenach zakupu odpisując je w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktury pod datą ich zakupu.
- Wydana przez jednostkę publikacja (książka) została przeznaczona do sprzedaży i zaewidencjonowana na magazynie.

Na podstawie zapisów kont syntetyki sporządza się na koniec każdego miesiąca, zestawienia obrotów i sald, a obroty tego zestawienia uzgadnia się z obrotami dziennika za okres miesiąca narastającego od początku roku obrotowego.

W celu ustalenia wyniku finansowego ze sprzedaży, prowadzone są konta kosztów rodzajowych zespołu „czwartego”, a odpowiadające im przychody z dotacji otrzymanych oraz ze sprzedaży na kontach zespołu „siódmego”.

Dane o kosztach w 2015 roku:

1) Koszty poniesione w 2015 roku w zł.

• amortyzacja	45 105,52
• zużycie materiałów i energii	12 685,61
• usługi obce	5 916,98
• podatki i opłaty	20,00
• wynagrodzenia	111 485,02

- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników 22 843,81
- pozostałe koszty rodzajowe 8 182,85

Łącznie koszty: 206 239,79 zł.

Zmiany wartości pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz księgozbiorów

Rodzaj	Stan na początek roku obrotowego w zł.	Przychód w zł.	Rozchód (likwidacja) w zł.	Stan na koniec roku obrotowego w zł.
Pozostałe środki trwałe	100 428,54	8 401,35	8 028,98	100 800,91
Wartości niematerialne i prawne	69 156,99	26 063,77	0,00	95 220,76
Księgozbiory	271 665,42	10 640,40	136,36	282 169,46

Umorzenia

Rodzaj	Stan na początek roku obrotowego w zł.	Stan na koniec roku obrotowego w zł.
Pozostałe środki trwałe	100 428,54	100 800,91
Wartości niematerialne i prawne	69 156,99	95 220,76
Księgozbiory	271 665,42	282 169,46

• Instytucja kultury pokrywa koszty bieżącej działalności i zobowiązania, z uzyskiwanych przychodów, tj. z Dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz z pozostałych dotacji:

- 1) dotacja z Urzędu Gminy otrzymana w roku 2015 w zł. 167 000,00
- 2) dotacja z Biblioteki Narodowej na zakup nowości wydawniczych do bibliotek w roku 2015 w zł. 5 000,00
- 3) dotacja z Fundacji Orange - program „Orange dla Bibliotek” w zł. 1 747,92

Zwrot niewykorzystanej części dotacji do Urzędu Gminy Tarnowiec 2196,92 zł.

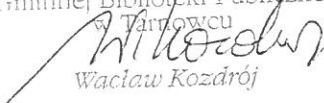
Za rok bieżący rachunek zysków i strat wykazuje stratę w wysokości 1 158,94 zł.

Podział zobowiązań wg pozycji bilansu na dzień bilansowy o przewidywalnym okresie spłaty do jednego roku w zł.

1) zobowiązania z tytułu dostaw do 12 miesięcy:	4 720,76
- w tym wobec Urzędu Gminy Tarnowiec	2 196,92
2) zobowiązania z tyt. podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń,	4 784,97

Fundusze specjalne – wartość na koniec roku 104,24 zł.

- W instytucji tworzy się fundusz rezerwowy z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznacza na pokrycie strat instytucji kultury. W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury.
- W instytucji sporządza się inwentaryzację aktywów wg stanu na ostatni dzień roku rozliczeniowego.
- W celu zabezpieczenia danych, danych księgowych oraz dokumentów stanowiących podstawę zapisów księgowych, dostęp do nich ma wyłącznie pracownik działu księgowości. Dokumenty nie mogą być wynoszone poza teren instytucji, przechowywane są w pomieszczeniach działu.
- Aktualizacja dokumentacji następuje w wyniku decyzji Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Tarnowcu, a wprowadzone zmiany obowiązują od początku roku obrachunkowego.

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Tarnowcu

Wacław Kozdrój

GMINNA
BIBLIOTEKA PUBLICZNA
38-204 w Tarnowcu
NIP 685-17-21-406