

**ZARZĄDZENIE NR 226/2016**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN**  
**z dnia 6 czerwca 2016r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2015 rok instytucji kultury -  
Biblioteki Publicznej w Łasinie**

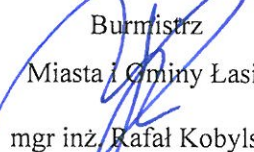
Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016r. poz. 446), art. 53 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330, z późn. zm.) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012r. poz. 406 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe instytucji kultury - Biblioteki Publicznej w Łasinie za 2015 rok, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 166,07 zł;
- 2) rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31 grudnia 2015r. wykazujący stratę netto w kwocie 13,50 zł;
- 3) informacja dodatkowa.

§ 2. Wynik finansowy za 2015 rok, tj. strata netto w wysokości 13,50 zł zostanie pokryta z funduszu instytucji.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
Burmistrz  
Miasta i Gminy Łasin  
mgr inż. Rafał Kobyłski

BILANS

sporządzony na dzień: 31 grudnia 2015 r.

jednostka obliczeniowa: zł. gr

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.			31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
<b>A</b>	<b>Aktywa trwale</b>	0,00	0,00	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	179,57	166,07
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	240,74	179,57
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>		
2	Wartość firmy			<b>III</b>	<b>Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			<b>IV</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<b>V</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwale</b>	0,00	0,00	<b>VI</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
1	Środki trwałe	0,00	0,00	<b>VII</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			<b>VIII</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-61,17	-13,50
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			<b>IX</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
c)	urządzenia techniczne i maszyny			<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
d)	środki transportu			<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa		
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00		- krótkoterminowa		
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
<b>IV</b>	<b>Wzrosty długoterminowe</b>	0,00	0,00		- krótkoterminowe		
1	Wzrosty nieruchomości			<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	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			<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	0,00	0,00
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		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

B	Aktywa obrotowe	179,57	166,07	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
I	Zapasy	0,00	0,00		- do 12 miesięcy		
1	Materiały				- powyżej 12 miesięcy		
2	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4	Towary			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń		
II	Należności krótkoterminowe	30,25	36,90	i)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	- powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b)	inne				- długoterminowe		
2	Należności od pozostałych jednostek	30,25	36,90		- krótkoterminowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00				
	- do 12 miesięcy						
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne	30,25	36,90				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	149,32	129,17				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	149,32	129,17				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
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	149,32	129,17				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	149,32	129,17				
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	<b>AKTYWA razem</b> (suma poz. A i B)	179,57	166,07		<b>PASYWA razem</b> (suma poz. A i B)	179,57	166,07

p.o. DYREKTORA BIBLIOTEKI

Jasińska  
Irena Jasińska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

25.03.2016  
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg  
rachunkowych)

25.03.2016 r.  
(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką  
kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres

2015 rok

podpis: 2016-03-31 *J. Jasinska*

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł, gr

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2014	2015
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	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>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	140 388,17	152 540,50
I	Amortyzacja		
II	Zużycie materiałów i energii	42 575,26	38 750,39
III	Usługi obce	4 908,74	3 452,26
IV	Podatki i opłaty, w tym:		
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	75 412,80	84 750,27
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 625,37	14 619,78
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	866,00	10 967,80
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	-140 388,17	-152 540,50
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	140 327,00	152 527,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	140 327,00	152 527,00
III	Inne przychody operacyjne		
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	-61,17	-13,50
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
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>	-61,17	-13,50
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)</b>	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
<b>K</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I +/- J)</b>	-61,17	-13,50
<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>	-61,17	-13,50

p.o. DYREKTORA BIBLIOTEKI

*J. Jasinska*  
 Irena Jasinska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

25/07/2016 *Gerarda Zielinska*

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

25.07.2016

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

zakres informacji, o których mowa w art. 45 ust. 2 pkt 3 Ustawy o rachunkowości

1/ Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Łasin z siedzibą przy ul. C. Skłodowskiej 1 w Łasinie.

Podstawowym przedmiotem działalności jest gromadzenie, przechowywanie i ochrona oraz opracowywanie materiałów bibliotecznych.

Organem prowadzącym rejestr jest Organizator, czyli UMIG Łasin przy ul. Radzyńskiej 2

2/ Biblioteka jako instytucja kultury rozpoczęła działalność 01/07/2006 r.

3/ Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 01/01/2015 – 31/12/2015

4/ nie dotyczy

5/ Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności w dotychczasowym zakresie.

6/ nie dotyczy

7/

-) Metody wyceny aktywów i pasywów:

2. - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wg wartości początkowej, wg ceny nabycia pomniejszonego o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
3. środki w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem również pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
4. - zapasy materiałów wg cen zakupu z przyjętą zasadą ustalenia wartości rozchodu ceny przeciętnej
5. - należności i zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
6. - rezerwy w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,
7. - fundusz jednostki oraz środki pieniężne w wartości nominalnej.

-) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w postaci porównawczej.

-) W ramach przyjętych zasad rachunkowości stosuje się uproszczenia określone w art.4 ust 4 ustawy o rachunkowości.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3500 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

p.o. DYREKTORA BIBLIOTEKI

*Irena Jasińska*  
Irena Jasińska

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*mgr Teresa Zielińska*  
mgr Teresa Zielińska

- 1/
- 1/ Biblioteka jako instytucja kultury przejęła majątek po jednostce budżetowej, który jest całkowicie zamortyzowany.
  - 2/ Instytucja nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
  - 3/ Biblioteka nie posiada środków trwałych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu leasingu.
  - 4/ Biblioteka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
  - 5/ Liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji - nie dotyczy
  - 6/ Jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale /funduszu/ własnym.
  - 7/ Strata w wysokości 13,50 zł zmniejszy fundusz jednostki.
  - 8/ W 2015 r. nie tworzono rezerw.
  - 9/ Nie było odpisów aktualizujących wartości należności.
  - 10/ Instytucja nie posiada zobowiązań długoterminowych ani krótkoterminowych.
  - 11/ Nie posiada rozliczeń międzyokresowych.
  - 12/ Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.
  - 13/ Brak zobowiązań warunkowych

2/

**PRZYCHODY**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
<b>A</b>	<b>Przychody ogółem</b>	<b>152546,00</b>	<b>152546,00</b>
I	Pozostałe przychody z tego:	146000,00	146000,00
1.	Dotacja organizatora	146000,00	146000,00
II	Przychody finansowe	0,00	0,00
1	Odsetki bankowe	0,00	0,00
III	Przychody operacyjne	6527,00	6527,00
	Inne	0,00	0,00
	Śr. z BN	6527,00	6527,00
	Śr.pien.	19,00	19,00

2/ Nie było aktualizacji wartości środków trwałych.

3/ Nie było aktualizacji wartości zapasów.

4/ W roku obrotowym nie zaniechano działalności i brak dokumentacji potwierdzającej plany zaniechania działalności w roku następnym.

6/ Instytucja sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7/ Brak środków trwałych w budowie.

8/ Brak nakładów na niefinansowe aktywa trwałe w roku obrotowym i planowanych na następny.

9/ Straty i zyski nadzwyczajne nie wystąpiły.

10/ Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

**2a/** Bilans i rachunek zysków i strat sporządzany jest w walucie polskiej.

**3/** Instytucja nie sporządza sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

**4/** Przeciętne zatrudnienie 2,25 etatu w tym:

- 2 etaty bibliotekarz / pracow. Merytor./ od 10.10.2015 r. 1 wakat

- 0,25 etatu księgowa / pracow. Administr./

**5/**

1/ Brak zdarzeń dotyczących lat ubiegłych

2/ Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

3/ Zmiana polityki rachunkowości polegająca głównie na organizacyjnych i technicznych zmianach m. in. w planie kont poszerzająca wachlarz stosowanych kont syntetycznych i analitycznych niosąca za sobą dokładniejszą informację dla celów sprawozdawczych.

Zmiana nie miała wpływu na sytuację majątkową i wynik finansowy

**6/** Wspólne przedsięwzięcia - nie dotyczy

**7/** Sprawozdanie finansowe za okres w ciągu którego nastąpiło połączenie – nie dotyczy

**8/** Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez instytucję.

**9/** Brak informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

GLÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Teresa Zielińska*

p.o. DYREKTORA BIBLIOTEKI

*Jasińska*  
*Irena Jasińska*

## UZASADNIENIE

Biblioteka Publiczna w Łasinie jest samorządową instytucją kultury, dla której organizatorem jest Miasto i Gmina Łasin. Obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury wynika z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zatwierdzenie sprawozdania przez organ zatwierdzający powinno nastąpić nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z art. 45 ust. 2 cytowanej ustawy sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Podział lub pokrycie wyniku finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający (art. 53 ust. 4 ustawy o rachunkowości).

Zgodnie z art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

  
**BURMISTRZ**  
Miasta i Gminy Łasin  
*mgr inż. Rafał Kobylski*