

**ZARZĄDZENIE NR 47/2019**  
**BURMISTRZA GŁOWNA**  
**z dnia 02 kwietnia 2019 roku**

**w sprawie: zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej  
w Głownie za rok 2018**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 506), oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz rozdz. IV § 4 pkt. 4 statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głownie nadanego uchwałą Nr XXXV/243/2012 Rady Miejskiej w Głownie z dnia 31 października 2012 r.

**zarządzam co następuje:**

§ 1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głownie za rok 2018 zatwierdzające: rachunek zysków i strat, bilans instytucji oraz informację dodatkową do sprawozdania zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

**Burmistrz Głowna**  
/-/  
**Grzegorz Janeczek**

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIEJSKIEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W GŁOWNIE ZA ROK 2018.

## 1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności

Nazwa: **MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W GŁOWNIE**  
Adres: 95-015 GŁOWNO, ul. Kopernika 45  
NIP 733-127-59-35  
REGON: 471461124

**Miejska Biblioteka Publiczna w Głownie** jest samorządową instytucją kultury działającą w oparciu o ustawę z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz statut nadany przez Radę Miejską w Głownie uchwałą nr XXXVII/272/12 z dnia 28 listopada 2012r. w sprawie nadania statutu Biblioteki Publicznej. Miejska Biblioteka Publiczna w Głownie zarejestrowana jest w Rejestrze Instytucji Kultury prowadzonym przez organ założycielski pod pozycją 2.

Nadzór nad działalnością Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głownie sprawuje organizator- Rada Miejska w Głownie.

Przedmiotem działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głownie jest gromadzenie, opracowywanie, przechowywanie i ochrona materiałów bibliotecznych a także obsługa mieszkańców miasta zakresie udostępniania zbiorów bibliotecznych oraz prowadzenia działalności informacyjnej, zwłaszcza informowanie o zbiorach własnych, innych bibliotek, muzeów i ośrodków informacji naukowej, a także współdziałanie z archiwami w tym zakresie. Do zadań Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głownie należy ponadto prowadzenie działalności bibliograficznej, dokumentacyjnej, naukowo-badawczej, wydawniczej, edukacyjnej, popularyzatorskiej i instrukcyjno-metodycznej.

## 2. Okres objęty sprawozdaniem.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 01 stycznia 2018 roku i kończący się 31 grudnia 2018 roku.

## 3. Zakres sprawozdania

Sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głownie za 2018r. jest sprawozdaniem jednostkowym.

## 4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, a także z polityką rachunkowości Miejskiej biblioteki Publicznej w Głownie określoną zarządzeniem nr 1/2012 Kierownika Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głownie z dnia 02 stycznia 2012r.

## 5. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

## 6. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

### Stosowane zasady rachunkowości

Rachunkowość Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głownie prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i innych przepisach powszechnie obowiązujących, z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz w polityce rachunkowości Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głownie określonej zarządzeniem nr 1/12 Kierownika Miejskiej Biblioteki Publicznej w Głownie z dnia 02 stycznia 2012 r.

Zgodnie z w/w przepisami Miejska Biblioteka Publiczna w Głownie:

- rzeczowe składniki majątku ujmuje w księgach rachunkowych, amortyzuje i wycenia według zasad określonych ustawą o rachunkowości.
- zbiory biblioteczne niezależnie od wartości początkowej podlegają odpisom umorzeniowym w miesiącu wydania zbiorów do używania w koszty w pełnej wysokości.

### Metody wyceny aktywów i pasywów

- 1) Środki trwałe zakupione wyceniane są w cenach nabycia.
- 2) Zakup zbiorów bibliotecznych wycenia się w cenie nabycia a ujawnione nadwyżki lub otrzymane dary w wartości rynkowej.
- 3) Składniki majątku o wartości do 3500,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Od tego rodzaju składników majątku Miejska Biblioteka Publiczna w Głownie dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.
- 4) Aktywa finansowe występujące w jednostce wycenia się w cenie nabycia, z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych z tytułu trwałej utraty ich wartości.
- 5) Pozostałe składniki majątku wyceniane są według zasad określonych w art. 28 ust. 1 i art. 35 ustawy o rachunkowości.
- 6) Należności wyceniane są w kwotach wymagających zapłaty.
- 7) Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.
- 8) Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wysokości. Jednostka tworzy wyłącznie rezerwy na odprawy emerytalno – rentowe.
- 9) Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym. Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwe należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży towarów i usług. Na wynik finansowy wpływają ponadto:
  - pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością podstawową operacyjną, które dotyczą głównie utworzenia i rozwiązania odpisów aktualizujących na należności, odszkodowań, umorzenia należności
  - przychody finansowe i koszty finansowe głównie z tytułu odsetek za zwłokę oraz oprocentowania od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym.

Głowno dn. 14 marca 2019r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Anna Czerwiec*  
Anna Czerwiec

MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA  
ul. Kopernika 45 tel. 71-91-712  
95-0-5 GŁOWNO  
NIP 733-12-75-935  
REGON 471461124

KIEROWNIK  
Miejskiej Biblioteki Publicznej  
w Głownie  
*Ewa Fljotek*  
*Ewa Fljotek*

AKTYWA		Stan na 31.12.17	Stan na 31.12.18	PASYWA		Stan na 31.12.17	Stan na 31.12.18
<b>A. Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)</b>		0	0	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>		269,61	375,18
<b>I Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)</b>		0	0	<b>I Kapitał (fundusz) podstawowy</b>		0	0
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				<b>IV Kapitał (fundusz) zapasowy</b>			
3. Inne wartości niematerialne i prawne				<b>V Kapitał z aktualizacji wyceny</b>			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				<b>VI Pozostałe Kapitały rezerwowe</b>		0	0
<b>II Rzeczowe aktywa trwałe</b>		0	0	<b>VII Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>			
1. Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)		0	0	<b>VIII Zysk (strata) netto</b>		269,61	375,18
a) grunty				<b>B Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 21, art. 35d i 37)</b>		26,21	34,98
b) budynki i budowle				<b>I Rezerwy na zobowiązania</b>		0	0
c) urządzenia techniczne i maszyny				1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			
d) środki transportu				2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0	0
e) inne środki trwałe				* długoterminowe			
2. Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)				* krótkoterminowe		0	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				3. Pozostałe rezerwy			
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		0	0	* długoterminowe			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)				* krótkoterminowe			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				<b>II Zobowiązania długoterminowe</b>		0	0
				2. wobec pozostałych jednostek		0	0
				a) kredyty i pożyczki			
				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
<b>B. Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)</b>		295,82	410,16	c) inne zobowiązania finansowe			
<b>I Zapasy</b>		0	0	d) inne		26,21	34,98
1. Materiały				<b>III Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)</b>		0	0
2. Półprodukty i produkty w toku				2. Wobec pozostałych jednostek			
3. Produkty gotowe				a) kredyty i pożyczki			
4. Towary				c) inne zobowiązania finansowe			
5. Zaliczki na poczet dostaw				d) zobowiązania z tytułu dostaw:		0	0
<b>II Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)</b>		0	0	* do 12 miesięcy			
2. Należności od pozostałych jednostek		0	0	* powyżej 12 miesięcy			
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy				e) zaliczki otrzymane na dostawy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				f) zobowiązania wekslowe			
c) inne				g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		0	0
d) Dochodzone na drodze sądowej				h) z tytułu wynagrodzeń			
<b>III Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)</b>		295,82	410,16	i) inne		26,21	34,98
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		295,82	410,16	3. Fundusze specjalne			
b) w pozostałych jednostkach		0	0	<b>IV Rozliczenia międzyokresowe</b>		0	0
* inne krótkoterminowe aktywa finansowe				2. Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)		0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		295,82	410,16	* długoterminowe			
* środki pieniężne w kasie i na rachunkach		295,82	410,16	* krótkoterminowe			
* inne środki pieniężne							
* inne aktywa pieniężne							
2. Inne inwestycje krótkoterminowe							
<b>IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>							
<b>Suma aktywów</b>		<b>295,82</b>	<b>410,16</b>	<b>Suma pasywów</b>		<b>295,82</b>	<b>410,16</b>

ANNA CZERWIEC

GŁÓWNO 14 MARZEC 2019R.

EWA FIJOŁEK

UWAGA: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji Aktywów B.II.1 "Należności od jednostek powiązanych", więc pierwsza pozycja jest pozycja B.II.2).

Anna Czerwiec  
Anna Czerwiec

MIĘJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA  
ul. Kopernika 45 tel. 71-91-712  
95-015 GŁÓWNO  
NIP 733-12-75-335  
REGON 471451124

KIEROWNIK  
Miejskiej Biblioteki Publicznej  
w Głównie  
Ewa Fijołek

## MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA

## Rachunek zysków i strat – wariant porównawczy

		za poprzedni rok obrotowy 2017	za bieżący rok obrotowy 2018
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>164194,74</b>	<b>175669,61</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Wytworzenie produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje organizatora na działalność bieżącą	155194,74	166669,61
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	9000	9000
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>164464,7</b>	<b>175937,36</b>
I	Amortyzacja		
II	Zużycie materiałów i energii	25671,33	29600,13
III	Usługi obce	6137,8	9999,07
IV	Podatki i opłaty		
V	Wynagrodzenia	109493,5	113361
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23058,07	22859,77
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	104	117,39
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-269,96</b>	<b>-267,75</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>285</b>	<b>314</b>
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną		
III	Inne przychody operacyjne	285	314
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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</b>	<b>15,04</b>	<b>46,25</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>254,57</b>	<b>328,93</b>
II	Odsetki	254,57	328,93
III	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I	Odsetki		0
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>269,61</b>	<b>375,18</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
<b>K</b>	<b>Zysk / strata brutto</b>	<b>269,61</b>	<b>375,18</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</b>	<b>269,61</b>	<b>375,18</b>

ANNA CZERWIEC

GŁÓWNO 14 MARZEC 2019R.

EWA FIJOLEK

UWAGA:

w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji G.I "Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek pozostałych", więc pierwszą pozycją jest pozycja G.II).

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Anna Czerwiec*  
Anna Czerwiec

MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA  
ul. Kopernika 45 tel 71-91-712  
93-015 GŁÓWNO  
NIP 733-12-75-935  
REGON 471461124

KIEROWNIK  
Miejskiej Biblioteki Publicznej  
w Głownie

*Ewa Fijolek*  
Ewa Fijolek