

Zarządzenie Nr VII/106/15
Burmistrza Miasta Lubartów
z dnia 10 czerwca 2015 roku

w sprawie: **zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2014 rok Miejskiej Biblioteki Publicznej im. A. Mickiewicza w Lubartowie.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 594) oraz art. 53 ust. 1 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330) oraz § 17 pkt 7 Statutu Miejskiej Biblioteki Publicznej im. A. Mickiewicza w Lubartowie, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXIII/130/12 Rady Miasta Lubartów z dnia 29 maja 2012 roku w sprawie nadania Statutu Miejskiej Bibliotece Publicznej im. A. Mickiewicza w Lubartowie, zarządzam co następuje:

§ 1

1. Zatwierdzam sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki Publicznej im. A. Mickiewicza w Lubartowie za 2014 rok stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. Sprawozdanie finansowe składa się z:
 - a. Bilansu,
 - b. Rachunku zysków i strat,
 - c. Informacji dodatkowej.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorowi Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lubartowie.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ

Janusz Bodziacki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS	Adresat:
MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA ul. LUBELSKA 36 21-100 Lubartów	jednostki budżetowej	Urząd Miasta Lubartów
Numer identyfikacyjny REGON 431205990	ORGAN sporządzony na dzień: 31-12-2014	ul. Jana Pawła II 12 21-100 Lubartów

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	356 440,56	1 382 538,12	A Fundusz	-4 165,48	-439,08
A. I Wartości niematerialne i prawne			A.I Fundusz jednostki	21 239,19	-4 165,48
A. II Rzeczowe aktywa trwałe	356 440,56	1 382 538,12	A.II Wynik finansowy netto	-25 404,67	3 726,40
A.II.1 środki trwałe	70,00	1 382 538,12	A.II.1 Zysk netto (+)		3 726,40
A.II.1.1 Grunty			A.II.2 Strata netto (-)	-25 404,67	
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			A.III Nadwyżka środków obrotowych (-)		
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny		1 382 348,13	A. IV Odpisy z wyniku finansowego (-)		
A.II.1.4 Środki transportu			A.V Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
A.II.1.5 Inne środki trwałe	70,00	189,99	B Państwowe fundusze celowe		
A.II.2 Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	356 370,56		C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 516,55	38 763,79
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)			C.I Zobowiązania długoterminowe		
A.III Należności długoterminowe			C. II. Zobowiązania krótkoterminowe	9 516,55	38 763,79
A. IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 707,11	4 308,17
A.IV.1 Akcje i udziały			C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	3 809,44	6 855,66
A.IV.2 Inne papiery wartościowe			C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe			C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			C.II.5 Pozostałe zobowiązania		
B Aktywa obrotowe	76 664,77	200 519,51	C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		27 599,96
B.I Zapasy	0,00	0,00	C.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
B.I.1.1 Materiały			C.III. Rezerwy na zobowiązania		
B.I.1.2 Półprodukty i produkty w toku			D. Fundusze specjalne	67 783,70	63 167,93
B.I.1.3 Produkty gotowe			D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	67 783,70	63 167,93
B.I.1.4 Towary			D.2 Inne fundusze		
B.II Należności krótkoterminowe	40 956,00	131 676,86	E Rozliczenia międzyokresowe	359 970,56	1 481 564,99
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług		98 936,86	E.I Rozliczenia międzyokresowe przychodów	359 970,56	1 382 628,13
B.II.2 Należności od budżetów			E.II Inne rozliczenia międzyokresowe		98 936,86
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
B.II.4 Pozostałe należności	40 956,00	32 740,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	35 708,77	68 842,65			

B.III.1 Środki pieniężne w kasie					
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	35 708,77	68 842,65			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
B.III.4 Inne środki pieniężne					
B.III.5 Akcje lub udziały					
B.III.6 Inne papiery wartościowe					
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
B.IV Rozliczenia międzyokresowe					
SA. Suma aktywów	433 105,33	1 583 057,63	SP. Suma pasywów	433 105,33	1 583 057,63

A. Objasnienie - 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	13 509,20
2. Odpisy aktualizujące należności	2 400,00
3. Umorzenie środków trwałych	10 836,96
4. Umorzenie pozostałych śr trwałych	248 034,07
5. Zbiory biblioteczne	693 783,89

28-03-2015

Główny Księgowy

Zbigniew Kostyla

Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. A. Mickiewicza
mgr Adam Banucha

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA im.A.MICKIEWICZA ul. LUBELSKA 36 ul. 21-100 Lubartów Numer identyfikacyjny REGON 431205990	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień: 2014-12-31	Adresat: Urząd Miasta Lubartów	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		811 696,23	822 871,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		812 210,00	822 871,00
1. w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)		812 210,00	822 871,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-513,77	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Pozostałe dochody budżetowe			
B. Koszty działalności operacyjnej		868 677,79	969 375,92
I. Amortyzacja			
II. Zużycie materiałów i energii		100 660,46	237 649,65
III. Usługi obce		15 979,67	16 210,62
IV. Podatki i opłaty		7 588,00	6 992,00
V. Wynagrodzenia		620 940,71	579 011,15
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		121 932,61	127 857,56
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1 576,34	1 654,94
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Udzielone dotacje			
X. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
XI. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)		-56 981,56	-146 504,92
D. Pozostałe przychody operacyjne		31 569,18	161 117,20
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			142 903,77
III. Pokrycie amortyzacji			
IV. Inne przychody operacyjne		31 569,18	18 213,43
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	10 887,01
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych			
II. Pozostałe koszty operacyjne			10 887,01
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		-25 412,38	3 725,27
G. Przychody finansowe		7,71	2,32
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki		7,71	2,32
III. Inne			
H. Koszty finansowe		0,00	1,19
I. Odsetki			1,19
II. Inne			
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)		-25 404,67	3 726,40
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)		0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne			
II. Straty nadzwyczajne			
K. Zysk (strata) brutto (I +- J)		-25 404,67	3 726,40
L. Podatek dochodowy			
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia; zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych			
N. Zysk (strata) netto (K - L - M)		-25 404,67	3 726,40

(główny księgowy)

Główny Księgowy

Zbigniew Kostyla

2015-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)
Dyrektor
Miejskiej Biblioteki Publicznej
im. A. Mickiewicza
mgr Adam Barucha

Lubartów 30-03-2015

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2014 r

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.Nazwa: Miejska Biblioteka Publiczna

Im.A.Mickiewicza

Siedziba: 21-100 Lubartów ul. Lubelska 36

NIP 714-10-78-166

Regon 431205990 PKD 9101A

Miejska Biblioteka Publiczna posiada siedzibę główną w Lubartowie ul. Lubelska 36, oraz posiada następujące placówki:

-Filia nr 1 - ul. 3-go Maja

-Filia nr 2 –ul.1-go Maja 66/74

2.Forma prawna: Instytucja Kultury posiadająca osobowość prawną utworzona przez samorząd

3. Podstawowy przedmiot działalności: Biblioteka służy rozwijaniu i zaspokajaniu potrzeb czytelnich i informacyjnych mieszkańców miasta Lubartowa, upowszechnianiu wiedzy i nauki, rozwojowi kultury, dba o sprawne funkcjonowanie sieci bibliotecznej na terenie miasta Lubartowa.

3a. Biblioteka może prowadzić działalność gospodarczą. Dochód z działalności gospodarczej służy realizacji zadań statutowych.

4. Organ rejestrowy: Rada Gminy Miasta Lubartów - Uchwała Nr.XXII /124/1991 z dn. 20.12.1991(statut)Od dnia 29 maja 2012 r obowiązuje statut MIEJSKIEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ im.A.MICKIEWICZA nadany Uchwałą Rady Miasta Lubartów Nr XXIII/130/12

5. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane nam zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez jednostkę działalności w najbliższym okresie dłuższym niż rok.

6.Sprawozdanie jest sporządzone za okres od **01.01.2014 do 31.12.2014** zgodnie a art.45 ust.1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009r Nr.152 poz.1223)

7.Zasady rachunkowości w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Lubartowie

Na podstawie art.10 Ustawy o rachunkowości z dn. 29.09.1994, oraz Ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. nr 13 z 20.01.2001 poz.123 z póź. zm) dokonano z dn. 01.01.2011 zmiany planu kont dostosowując operacje gospodarcze do obowiązujących przepisów oraz wytycznych zalecanych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dn.5 lipca 2010r -Ustawa o finansach publicznych(Dz.U.Nr.157 poz. 1240 z 2010r) Zmiany wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora MBP Nr 19/2010 z dn. 30.12.2010r.

8.Księgi rachunkowe stanowią usystematyzowane zbiory obejmujące:

- dziennik
- zestawienie obrotów i sald
- księgi inwentarzowe

Ewidencje prowadzone są w siedzibie Biblioteki z zastosowaniem programów komputerowych:

- Program finansowo-księgowy „SFINKS”
- Program płacowy R2 PLATNIK
- Program do obsługi ZUS PLATNIK

W/w programy posiadają instrukcje obsługi w formie książkowej, oraz zapewniają zabezpieczenie danych na dysku twardym, oraz nośnikach zewnętrznych.

Księgi rachunkowe otwierane są zgodnie z art.12 ustawy o rachunkowości na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na koniec każdego roku obrotowego. Ostateczne zamykanie ksiąg następuje najpóźniej w ciągu 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg uniemożliwia dokonywanie dalszych zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe. Zgodnie z art. 53 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie jednostki podlega zatwierdzeniu u przez organ zatwierdzający, nie później niż 6-miesiący od dnia bilansowego.

Ewidencja składników majątku trwałego prowadzona jest na kontach:

Zespół O-Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 -Pozostałe środki trwałe
- 014 –Zbiory biblioteczne
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trw. i wartości niema ter.

074 –Umorzenie zbiorów bibliotecznych(książki)

080 –Inwestycje rozpoczęte

Majątek trwały księgowany jest w cenie nabycia lub wytworzenia. Amortyzację środków trwałych przeprowadza się metodą liniową wg symbolu KŚT, oraz tabeli stawek wykazywanych w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych(Dz.U.2000 r. nr 54 poz.654 z późn.zm).Środki trwałe o wartości poniżej 3500,00zł (wyposażenie, zbiory biblioteczne, przedmioty) umarżane są jednorazowo w m-c przyjęcia do użytkowania.

Ewidencja środków pieniężnych(przychody i rozchody) prowadzona jest na kontach :

Zespół 1 -Środki pieniężne i rachunki bankowe

101- Kasa

102 - Kasa Funduszu Socjalnego

130 -Rachunek bieżący jednostki

132 -Rachunek inwestycyjny

135 - Rachunek ZFŚS

140 - Inne środki pieniężne

Obrót pieniężny w Bibliotece prowadzony jest w walucie polskiej. Wycena środków na tych kontach dokonywana jest poprzez inwentaryzację kasy na koniec każdego roku, oraz porównanie sald na kontach rachunków bankowych w formie potwierdzenia sald.

Na kontach zespołu 2 księguje się należności i roszczenia, oraz zobowiązania

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201-Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

225- Rozrachunki z budżetami

229- Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240-Pozostałe rozrachunki

241-Różnice inwentaryzacyjne

290 –Odpisy aktualizujące należności

Należności i zobowiązania wykazywane są na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Wycenę tych kont dokonuje się na koniec roku w drodze weryfikacji porównania kont z dokumentami lub w drodze potwierdzenia sald. W przypadku należności wątpliwych w bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące

Zespół 3-Materiały i towary

302 - Rozliczenie zakupu

310- Materiały

W bilansie wykazuje się w zależności od okoliczności jako zwiększenie materiałów , lub zobowiązania z tytułu dostaw.

Na kontach zespołu 4 księguje się koszty związane z działalnością podstawową

Zespół 4- Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 –Amortyzacja

401 - Zużycie materiałów i energii

402 - Usługi obce

403 - Podatki i opłaty

404 - Wynagrodzenia

405 -Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409- Pozostałe koszty rodzajowe

490- Rozliczenie kosztów

Koszty rodzajowe mające decydujący wpływ na wynik finansowy. Konta powiązane są z działalnością statutową i na koniec roku przeksięgowane są na wynik finansowy, który w bilansie jest wykazywany jako strata lub zysk netto mający wpływ na kapitał jednostki. Na koncie 490 odkładają się zmiany stanu produktów.

Na kontach zespołu 6 księguje się koszty rozliczane w czasie

Zespół 6-Rozliczenia międzyokresowe kosztów

640-Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Jest to konto bilansowe które wykazywane jest w bilansie, a dotyczy kosztów zapłaconych ale dotyczące przyszłych okresów np. prenumeraty na następne lata, ubezpieczenia itp.

Na kontach zespołu 7 księgowane są pozostałe przychody i koszty operacyjne

Zespół 7 – Przychody i koszty uzyskania

740 - Dotacje i środki na inwestycje

750 - Przychody Finansowe

751 -Koszty finansowe

760 -Pozostałe przychody

761- Pozostałe koszty operacyjne

770 - Zyski nadzwyczajne

771 – Straty nadzwyczajne

Na kontach ewidencjonowane są otrzymane dotacje z Urzędu Miasta, Biblioteki Narodowej ,odsetki bankowe po stronie przychodów, odsetki od kontrahentów, oraz wszelkiego rodzaju przychody związane z działalnością usługową, darowizny rzeczowe i pieniężne itp.

Konta zespołu 8 przeznaczone są do ewidencji funduszy instytucji kultury

Zespół 8 –Fundusze .rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe z UE

820 -Rozliczenie wyniku finansowego

840 -Rezerwy i Rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 - Zakładowy Fundusz Socjalny

860 - Wynik finansowy

870 -Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego

Wynik finansowy netto jednostki ma wpływ na zmniejszenie lub zwiększenie funduszu jednostki i rozliczany jest w następnym roku bilansowym.W związku rozpoczętą modernizacją MBP (obcy środek trwały)wprowadzono aneks do zasad rachunkowości w którym przyjęto że otrzymane dotacje na sfinansowanie projektu "Biblioteka +" podlegają następującemu księgowaniu:

W momencie wpływu dotacji na rachunek bankowy „132”(Wn) podlega ona księgowaniu na koncie”rozliczenie międzyokresowe przychodów 840 (Ma).

Po oddaniu inwestycji w obcy środek trwały do używania i i rozpoczęcia amortyzacji równowartość odpisów amortyzacyjnych będzie księgowana równolegle na koncie 840 (Wn) i pozostałe przychody operacyjne 760 (Ma)

II Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu ,oraz rachunku zysków i strat

1. Na dzień **31.12.2014** sporządzono rachunek wyników i strat wykazujący zysk bilansowy netto o wartości **3 726,40** oraz sumy bilansowe po stronie aktywów i pasywów **1 583 057,63 zł**

1.2 Ilość gruntów użytkowanych wieczyście

-brak

1.3 Kapitał własny jednostki(fundusz)

Na dzień 01.01.2014 (-) **4165,48**

Na dzień 31.12.2014 (-) **439,08**

1.4 Proponowane rozliczenie zysku

Całość wykazanego zysku na powiększenie funduszu jednostki

1.5 Odpisy aktualizujące na należności

Dokonano odpisu aktualizującego na należności w kwocie 2400 zł z tytułu ogłoszenia upadłości firmy „Arys” Sp. z o.o. i pomniejszono należności w bilansie

A. Aktywa trwałe

lp	Wyszczególnienie	01.01.2014	31.12.2014
1	Inwestycje w obce środki trwałe(budynki i lokale) *		1 229 526,50
2	Maszyny ,urządzenia ,aparaty ogólnego zastosowania	4311,52	51 690,41
3	Urządzenie techniczne	10436,28	20 376,00
4	Narzędzia przyrządy wyposażenie		91 592,18
5	Inne środki trwałe(przedpłata)		189,99
6	Razem	14 747,80	1 393 375,08

Inwestycje w obce środki trwałe(budynek w dzierżawie –własność Urzędu Miasta.

Rozliczenie od 01.01.2015 r- amortyzacja 10%

Umorzenie

lp	Wyszczególnienie	01.01.2014	31.12.202014
1	Inwestycje w obce środki trwałe(budynki i lokale		
2	Maszyny ,urządzenia ,aparaty ogólnego zastosowania	4311,52	400,68
3	Urządzenie techniczne		
4	Narzędzia przyrządy wyposażenie	10436,28	10436,28
5	Razem	14 747,80	10 836,96

B Aktywa obrotowe

lp	Wyszczególnienie	01.01.2014	31.12.2014
1	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług		98 936,86
2	Pozostałe należności od pracowników (pożyczki F.S.)	40 956,00	32740,00
3	Środki pieniężne na rachunku bankowym	8 479,63	3679,10
4	Środki pieniężne na rachunku inwestycyjnym	401,44	34735,62
5	Środki pieniężne na rachunku ZFŚS	26 827,70	30427,93
6	Rozliczenia międzyokresowe		-
7	Razem	76 664,77	200 519,51

A Pasywa

lp	Wyszczególnienie	01.01.2014	31.12.2014
1	Fundusz jednostki	21239,19	-4165,48
2	Wynik finansowy netto (+) zysk		3726,40
3	Wynik finansowy (-) strata	-25404,67	
4	Rozliczenie wyniku-inne		
4	Razem kapitał (fundusz własny)	-4165,48	-439,08

Zobowiązania

lp	Wyszczególnienie	01.01.2014	31.12.2014
1	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	5 707,11	4308,17
2	Zobowiązania wg budżetów	401,44	6855,66
3	Zobowiązania wg budżetów US	3 408,00	
4	<i>Sumy obce(zabezpieczenie wykonania umów)</i>	-	27 599,96
	Razem	9 516,55	38 763,79

6 855,66 zł zobowiązanie z tytułu niewykorzystanej dotacji inwestycyjnej (Urząd Miasta ,oraz Instytut Książki)

Na dzień sporządzenia sprawozdania zobowiązania zostały uregulowane .

Fundusze specjalne

lp	Wyszczególnienie	01.01.2014	31.12.2014
1	Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych	67 783,70	63 783,70

Rozliczenie międzyokresowe przychodów

lp	Wyszczególnienie	01.01.2014	31.12.2014
1	Rozliczenie międzyokresowe przychodów	359 970,56	1 481 564,99

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą nie rozliczonych dotacji na inwestycję związaną z modernizacją Miejskiej Biblioteki Publicznej w kwocie 1 382 628,13 zł do rozliczenia w przyszłych okresach.

Ponadto w związku z ogłoszoną upadłością Firmy Arys So. z o.o utworzono rezerwę na przyszłe należności od firmy ubezpieczeniowej UNIQA która udzieliła gwarancji bezwarunkowej na wykonanie robót budowlanych. Wartość gwarancji w kwocie 98 936,86 zł otrzymano na rachunek MBP w m-cu styczniu 2015 r.

II Dodatkowe informacje do rachunku zysku i strat.

1. W bibliotece przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2014r. do rozliczenia wyniku przyjmowany jest porównawczy rachunku zysków i strat, czyli uwzględniający przyrost stanu produktów.

Przy ustaleniu wyniku finansowego uwzględnia się w szczególności:

- zmniejszenie wartości użytkowej składników majątkowych(odpisy amortyzacyjne)
- przychody ze sprzedaży produktów (dotacje)
- zmianę stanu produktów (wynik na koncie 490)
- koszty rodzajowe
- pozostałe przychody operacyjne, finansowe i zyski nadzwyczajne
- pozostałe koszty operacyjne , finansowe ,oraz straty nadzwyczajne.

Biblioteka przychody z dotacji, oraz przychody własne przekazuje na pokrycie kosztów działalności statutowej, która na podstawie art. 17ust.4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest wolna od podatku. W przypadku stwierdzenia, że poniesione koszty nie spełniają w/w zasady naliczony jest podatek dochodowy CIT i podlega odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego. Ewidencja prowadzona jest w wartościach brutto ponieważ Biblioteka zgodnie z Ustawą VAT art.113 p.1 nie przekracza dopuszczalnych wartości sprzedaży z dodatkowej działalności i nie jest podatnikiem VAT. Podatek dochodowy uwzględnia się do wyliczenia zysku lub straty netto

Struktura przychodów

Lp	Wyszczególnienie	Kwota	Kwota
		2013 r	2014 r
1	Dotacja z Urzędu Miasta	800 000,00	810 300,00
2	Dotacja z Biblioteki Narodowej	12210,00	12571,00
3	Najem i eksploatacja pomieszczeń	13508,40	7440,00
4	Usługi xero i inne	1569,90	1561,00
5	Ordynacja podatkowa	153,00	119,00
6	Darowizny pieniężne	9606,05	4672,64
7	Darowizny książek	5991,18	4120,78
8	Darowizny rzeczowe		-
9	Sprzedaż makulatury ,żłomu	740,65	300,00
10	Przychody z odsetek	7,71	2,32
11	Pozostałe przychody(odpisy z dotacji)		142 903,77
11	Przyrost stanu produktów	-513,77	
12	Pozostałe przychody(zaokrąglenia)		0,01
	Razem	843273,12	983 990,52

Przychody własne wyniosły 18 215,74 zł i są związane z działalnością statutową.

Struktura kosztów

Lp	Wyszczególnienie	Kwota	
		2013 r	2014 r
1	Koszty rodzajowe	868677,79	969 375,92
2	Pozostałe koszty operacyjne	-	10887,01
3	Koszty finansowe		1,19
	Razem	868 677,79	980 264,12

Wyliczenie wyniku

Przychody – koszty = wynik finansowy 2014 r.

983 990,52 - 980 264,12 = (+) 3726,40 zysk netto

2. Miejska Biblioteka Publiczna w Lubartowie nie jest zobowiązana do badania i ogłaszania rocznego sprawozdania finansowego za 2013 r. ponieważ nie spełnia warunków zaistniałych w art.64 ustawy o rachunkowości.

3. Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. w bibliotece z podziałem na grupy zawodowe obrazuje tabela:

Wyszczególnienie	2013	2014
Bibliotekarze	10	10
Pracownicy obsługi	3	3
Pracownicy administracji	3	3
Ogółem	16	16

Zatrudnienie wynosi 16 osób co stanowi 15,5 etatów.

4. Ustalenie dochodu i zobowiązań do Urzędu Skarbowego

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych nie wystąpiły.