

**Uchwała Nr XVIII/120/12
Rady Gminy Kozy
z dnia 14 czerwca 2012 roku**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnej
Biblioteki Publicznej za rok 2011**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /j. t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm./ oraz art. 2, art. 9 i art. 27 ust. 1 i ust. 3, art. 28 ust. 3 i art. 29 ust. 3 pkt.3 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej /j. t. Dz. U. z 2001 r. nr 13 poz. 123 ze zm./ oraz art. 53 ust. 1 w związku z art. 3 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm./

**Rada Gminy Kozy
uchwala, co następuje:**

§ 1

Zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej za 2011 rok, które składa się z:

1. Bilansu uproszczonego, którego suma aktywów i pasywów wynosi 77 664,98
2. Rachunku zysków i strat, w wysokości zysku netto 5 946,52
3. Informacji dodatkowej.

Ww. elementy sprawozdania finansowego stanowią załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Zysk finansowy za rok 2011 w kwocie 5 946,52 będzie przeznaczony na fundusz statutowy.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kozy.

§ 4

Ustawa wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady
Bożena Sadlik
Bożena SADLIK

Załącznik do Uchwały nr XVIII/120/12
Rady Gminy Kozy z dnia 14 czerwca 2012 r.

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W KOZACH
2011 ROK**

1. Jednostką sprawozdawczą jest Gminna Biblioteka Publiczna w Kozach, z siedzibą w Kozach, adres: 43-340 Kozy, ul. Bielska 17.

Biblioteką zarządza i reprezentuje ją dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Kozach. Biblioteka służy upowszechnianiu i zaspokajaniu potrzeb czytelniczych, rozwijaniu zainteresowań historią i kulturą własnego regionu oraz współdziałaniu w upowszechnianiu wiedzy i rozwoju kultury.

2. Sprawozdaniem finansowym objęto okres od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku.

3. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

4. Omówienie stosowanych zasad wyceny (w tym amortyzacji), aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

- 1) środki trwałe wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w kwocie netto 49.873,21 zł. Odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) środków trwałych dokonuje się według ustalonego przez jednostkę i wprowadzonego do stosowania planu amortyzacji, określającego roczne stawki odpisów od poszczególnych środków trwałych, z zastosowaniem podziału na miesiące, na zasadzie systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego, na przewidywany okres jego eksploatacji, a więc metodą liniową
- 2) Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych o niskiej wartości początkowej (do 3 500,00 zł włącznie) dokonuje się metodą uproszczoną:
 - środki trwałe (maszyny i komputery) o wartości powyżej 1.000,00 zł ale niższej niż 3.500,00 zostają zaliczone do środków trwałych i odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jak od środków trwałych o wartości powyżej 3.500,00 zł.
 - przedmioty pozostałe (np. meble, wyposażenie) o wartości niższej niż 3.500,00zł oraz zbiory biblioteczne niezależnie od wartości zostają zaliczone do środków trwałych i jednocześnie w miesiącu oddania ich do używania nastąpi ich odpisanie jednorazowo w koszty.
 - pozostałe małowartościowe przedmioty zostają w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania odpisane w koszty zużycia materiałów.Podstawą przyjęcia środka trwałego do użytkowania jest faktura.
- 3) przedmioty o wartości powyżej 3 500,00 zł są zaliczane do środków trwałych i jednocześnie poczynając od miesiąca następującego po miesiącu oddania ich do użytkowania, rozpocznie się ich amortyzacja.

- Podstawą przyjęcia środka trwałego do użytkowania jest faktura.
- 4) zapasy ujmowane są według cen zakupu,
 - 5) należności wykazywane są w kwocie wymagającej zapłatę,
 - 6) krajowe środki pieniężne ujmowane są w wartości nominalnej,
 - 7) fundusz statutowy - w wartości nominalnej wynikającej z ksiąg rachunkowych,
 - 8) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
 - 9) do przychodów jednostki zalicza się otrzymane środki pieniężne ze źródeł określonych odrębnymi przepisami prawa i statutem.

5. Sprawozdanie finansowe sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, tj na dzień 31.12.2011r. w formie uproszczonej, przewidzianej w Ustawie z dnia 29 września 1994 roku o Rachunkowości , w art.50 ust.2.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

1. Bilansu
2. Rachunku zysków i strat
3. Informacji dodatkowej

wz Dyrektora **GBP**

UK. Kiszka

Katarzyna Kiszka

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Pleczonka
mgr Anna Pleczonka

BILANS UPROSZCZONY ZA ROK 2011
GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W KOZACH

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
„A” AKTYWA TRWAŁE	53.203,71	57.060,55	„A” FUNDUSZE WŁASNE	62.707,56	69.343,20
I. Wartości niematerialne i prawne	5.657,34	7.187,34	I. Fundusz statutowy	57.320,58	63.396,68
II Rzeczowe aktywa trwałe	47.546,37	49.873,21	II. Wynik finansowy netto za rok obrotowy (zysk + / strata -)	5.386,98	5.946,52
„B” AKTYWA OBROTOWE	16.775,34	20.604,43	„B” ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	7.271,49	8.321,78
I. Zapasy	5.615,40	4.187,92	I. Rezerwy na zobowiązania	-	-
II. Należności krótkoterminowe	-	-	II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	9.194,94	14.045,51	III. Zobowiązania krótkoterminowe	7.271,49	8.321,78
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1965,00	2371,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
AKTYWA RAZEM	69.979,05	77.664,98	PASYWA RAZEM	69.979,05	77.664,98

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
Małgorzata Pieczonka

.....
(imię i nazwisko oraz podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

wz Dyrektora GBP

[Podpis]
Katarzyna Kiszka

.....
(imię i nazwisko oraz podpis kierownika
jednostki organizacyjnej)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2011 R.
GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W KOZACH

			Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok bieżący
A		PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ	299.804,00	308.066,76
	I	Składki brutto określone statutem	-	
	II	Inne przychody określone statutem oraz dotacje i subwencje.	299.804,00	308.066,76
B		KOSZTY REALIZACJI ZADAŃ STATUTOWYCH	176.805,63	163.609,41
C		WYNIK NA DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWĄ (ZYSK + / STRATA -)	122.998,37	144.457,35
D		KOSZTY ADMINISTRACYJNE	117.611,39	138.544,83
	1	Zużycie materiałów i energii	24.872,94	32.773,02
	2	Usługi obce	8.675,58	9.954,19
	3	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	80.363,02	91.163,65
	4	Amortyzacja	1.437,75	2.122,27
	5	Pozostałe koszty	2.262,10	2.531,70
E		POZOSTAŁE PRZYCHODY (nie wymienione w poz. A i G)	838,85	34
F		POZOSTAŁE KOSZTY (nie wymienione w poz. B,D,H,)	838,85	-
G		PRZYCHODY FINANSOWE	-	-
H		KOSZTY FINANSOWE	-	-
I		(ZYSK + / STRATA -) NA CAŁOKSZTAŁCIE DZIAŁALNOSCI (C-D+E-F+G-H),	5.386,98	5.946,52
J		ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE:	-	-
	I	Zyski nadzwyczajne – wielkość dodatnia	-	
	II	Straty nadzwyczajne – wielkość ujemna	-	
K		ZYSK + / STRATA - NETTO (I+J)	5.386,98	5.946,52

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
Pieczonka

(imię i nazwisko oraz podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

wz Dyrektora GBP

[Podpis]
Katarzyna Kiszka

(imię i nazwisko oraz podpis kierownika
jednostki organizacyjnej)

INFORMACJA DODATKOWA za 2011r.
(załącznik do bilansu oraz rachunku zysków i strat)

GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W KOZACH

I.

1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego — podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

a) środki trwałe- wartość początkowa

Wyszczególnienie wg Pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie Wartości początkowej z tytułu: -inwestycji -aktualizacji -inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
1. Zbiory Biblioteczne	365.142,50	47.320,10	666,98	411.795,62
2. Środki trwałe	32.783,55	3.759,99	-	36.543,54
3. Pozostałe środki trwałe	64.109,15	8.369,37	-	72.478,52
4. Ekspozyty muzealne	3.215,00	-	-	3.215,00
Razem	465.250,20	59.449,46	666,98	524.032,68

b) umorzenie środków trwałych

Wyszczególnienie Według pozycji Bilansowych (środków trwałych)	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie Umorzeń dotychczasowych - tytułu aktualizacji - inwestycji - pozostałych	Zmniejszenie umorzeń	Stan na koniec roku obrotowego
1. Zbiory Biblioteczne	353.736,20	46.630,98	666,98	399.700,20
2. Środki trwałe	14.008,68	2.122,27	-	16.130,95
3. Pozostałe środki trwałe	49.958,95	8.369,37	-	58.328,32
4. Ekspozyty muzealne	-	-	-	-
Razem	417.703,83	57.122,62	666,98	474.159,47

c) wartości niematerialne i prawne-wartość początkowa

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie Wartości początkowej z tytułu: -inwestycji -aktualizacji -inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
I Wartości niematerialne i prawne	20.619,60	2.780,00	-	23.399,60
Razem	20.619,60	2.780,00	-	23.399,60

d) wartości niematerialne i prawne – umorzenie

Wyszczególnienie Według pozycji Bilansowych (środków trwałych)	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie Umorzeń dotychczasowych - tytułu aktualizacji - inwestycji - pozostałych	Zmniejszenie umorzeń	Stan na koniec roku obrotowego
I Wartości niematerialne i prawne	14.962,26	1250,00	-	16.212,26
Razem	14.962,26	1250,00	-	16.212,26

2) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,

Wyszczególnienie:	Kwota
1.Stan funduszu na początek roku:	57.320,58
2.Zwiększenie funduszu	6.076,10
- zysk roku 2010	5.386,98
-darowizny	689,12
3. Zmniejszenie funduszu w ciągu roku	-
4. Stan funduszu na koniec roku:	63.396,68

3) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:

Wyższe przychody nad kosztami spowodowały powstanie zysku, który proponuje się przeznaczyć na działalność statutową Gminnej Biblioteki Publicznej (fundusz statutowy).

Zysk brutto jest równoważny z zyskiem netto, ponieważ zgodnie z art.17.ust.1 pkt.4 Ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 54poz.654 z 2000r. z późn. zm.) zysk brutto nie jest obciążony podatkiem dochodowym od osób prawnych, ponieważ wolne od podatku są dochody podatników których celem statutowym jest m.in. działalność kulturalna.

Warunkiem tego zwolnienia z podatku jest przeznaczenie, jak proponujemy, osiągniętych dochodów na cele statutowe.

4) podział zobowiązań_ długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) do 1 roku:

-zobowiązania z tytułu dostaw –1.107,00 zł

-zobowiązania bieżące publiczno – prawne – 7.214,78 zł

b) powyżej 1 roku do 3 lat:

-brak

c) powyżej 3 do 5 lat:

-brak

d) powyżej 5 lat:

-brak

5) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych

- prenumerata czasopism oraz usługa ” www. Sowa” na rok 2012 w kwocie 2.371,00 zł

6) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe

Gminna Biblioteka Publiczna nie udzielała żadnych gwarancji ani poręczeń.

7) struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów,

Do przychodów jednostki zalicza się otrzymane środki pieniężne ze źródeł określonych odrębnymi przepisami prawa i statutem oraz dotacje.

8) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

Gminna Biblioteka Publiczna w Kozach sporządza Rachunek Zysków i Strat w wariantcie porównawczym.

9). Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią, w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny;

Jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych

10) Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe, **przeciętne zatrudnienie w 2011 roku wynosiło 4,55 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym:**

Dyrektor : 1 etat

Księgowość: 0,38 etatu

bibliotekarz : 3 etaty

sprzątaczką: 0,17 etatu

11) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuacji majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym:

W 2011 roku nie wprowadzono zmian zasad rachunkowości .

12) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie wprowadzono istotnych zmian w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego w porównaniu z rokiem 2010.

II.

Dane uzupełniające

1) Struktura zrealizowanych przychodów wg ich źródeł, w tym określonych statutem:

	Kwota w zł	% w strukturze
Przychody razem:	308.100,76	100
Z tego:		
a) przychody działalności statutowej	308.066,76	99,99
b) pozostałe przychody	34,00	0,01

2). Struktura kosztów działalności statutowej określonych statutem oraz kosztów administracyjnych:

	Kwota w zł	% w strukturze
Koszty razem:	302.154,24	100
Z tego:		
a) koszty realizacji zadań statutowych.	163.609,41	54,15
b) koszty pozostałych działań związanych z działalnością statutową	138.544,83	45,85

3) Tendencje zmian w przychodach i kosztach Gminnej Biblioteki Publicznej w porównaniu z rokiem 2010.

Przychody – wzrost o 2,48%

Koszty – wzrost o 2,34 %

Dotacja otrzymana w 2011 roku na działalność statutową z Gminy Kozy została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Wyższe przychody nad kosztami spowodowały powstanie zysku, który proponuje się przeznaczyć na działalność statutową Gminnej Biblioteki Publicznej (fundusz statutowy). Zysk brutto jest równoważny z zyskiem netto, ponieważ zgodnie z art.17.ust.1 pkt.4 Ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 54poz.654 z 2000r. z późn. zm.) zysk brutto nie jest obciążony podatkiem dochodowym od osób prawnych, ponieważ wolne od podatku są dochody podatników których celem statutowym jest m.in. działalność kulturalna.

Warunkiem tego zwolnienia z podatku jest przeznaczenie, jak proponujemy, osiągniętych dochodów na cele statutowe.

wz Dyrektora **GBP**

K. Kiszka
Katarzyna Kiszka

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Pieczonka
mgr Anna Pieczonka