

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W KOZACH 2006 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 2006 roku do 31 grudnia 2006 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 19.240,46 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 31.12.2006r. 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

DYREKTOR  
GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ  
w KOZACH  
  
mgr Kazimiera Sołczykiewicz-Kowalska

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Anna Pieczonka

# BILANS UPROSZCZONY ZA ROK 2006 GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W KOZACH

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>„A” AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>18.717,17</b>	<b>20.866,80</b>	<b>„A” FUNDUSZE WŁASNE</b>	<b>24.897,78</b>	<b>27.412,91</b>
I. . Wartości niematerialne i prawne	2.364,01	1.626,34	I. Fundusz statutowy	26.624,01	24.897,78
II Rzeczowe aktywa trwałe	16.353,16	19.240,46	II. Wynik finansowy netto za rok obrotowy (zysk + / strata - )	-1.726,23	2.515,13
<b>„B” AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>6.180,61</b>	<b>7.454,11</b>	<b>„B” ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	-	<b>908,00</b>
I. .Zapasy	4.952,00	5.120,00	I. Rezerwy na zobowiązania	-	-
II. Należności krótkoterminowe	34,00	-	II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	611,01	1.460,51	III. Zobowiązania krótkoterminowe	-	908,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	583,60	873,60	IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>24.897,78</b>	<b>28.320,91</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>24.897,78</b>	<b>28.320,91</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Anna Pieczonka*  
mgr Anna Pieczonka

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

DYREKTOR  
GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ  
w KOZACH

*Kazimiera Sołczykiewicz-Kowalska*  
mgr Kazimiera Sołczykiewicz-Kowalska

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

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2006 R.**  
**GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W KOZACH**

			Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok bieżący
<b>A</b>		<b>PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ</b>	<b>226.496,00</b>	<b>233.659,00</b>
	I	Składki brutto określone statutem	-	-
	II	Inne przychody określone statutem oraz dotacje i subwencje.	226.496,00	233.659,00
<b>B</b>		<b>KOSZTY REALIZACJI ZADAŃ STATUTOWYCH</b>	<b>136.613,59</b>	<b>142.529,06</b>
<b>C</b>		<b>WYNIK NA DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWĄ (ZYSK + / STRATA -)</b>	<b>89.882,41</b>	<b>91.129,94</b>
<b>D</b>		<b>KOSZTY ADMINISTRACYJNE</b>	<b>91.634,67</b>	<b>88.636,82</b>
	1	Zużycie materiałów i energii	14.304,79	9.737,83
	2	Usługi obce	8.315,78	6.261,92
	3	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	60.777,34	64.032,19
	4	Amortyzacja	2.557,70	2.099,37
	5	Pozostałe koszty	5.679,06	6.505,51
<b>E</b>		<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY</b> (nie wymienione w poz. A i G)	<b>366,61</b>	<b>647,56</b>
<b>F</b>		<b>POZOSTAŁE KOSZTY</b> (nie wymienione w poz. B,D,H,)	<b>340,58</b>	<b>625,55</b>
<b>G</b>		<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	-	-
<b>H</b>		<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	-	-
<b>I</b>		<b>(ZYSK + / STRATA -) NA CAŁOKSZTAŁCIE DZIAŁALNOSCI (C-D+E-F+G-H),</b>	<b>-1.726,23</b>	<b>2.515,13</b>
<b>J</b>		<b>ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE:</b>	-	-
	I	Zyski nadzwyczajne – wielkość dodatnia	-	-
	II	Straty nadzwyczajne – wielkość ujemna	-	-
<b>K</b>		<b>ZYSK + / STRATA - NETTO (I+J)</b>	<b>-1.726,23</b>	<b>2.515,13</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Anna Pieczonka*

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

DYREKTOR  
GMINEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ  
w KOZACH

*mgr Kazimiera Sołczykiewicz-Kowalska*

(imię i nazwisko oraz podpis kierownika  
jednostki organizacyjnej)

## INFORMACJA DODATKOWA (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	188.605,88	29.070,46	28,81	217.647,53
2. Środki trwałe	9.860,93	3.499,00	-	13.359,93
3.Pozostałe środki trwałe	38.265,50	1.045,32	-	39.310,82
4.Eksponaty muzealne	3.215,00	-	-	3.215,00
<b>Razem</b>	<b>239.947,31</b>	<b>33.614,78</b>	<b>28,81</b>	<b>273.533,28</b>

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	178.685,48	29.070,46	28,81	207.727,13
2. Środki trwałe	7.753,37	611,70	-	8.365,07
3.Pozostałe środki trwałe	37.155,30	1.45,32	-	38200,62
4.Eksponaty muzealne	0,00	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>223.594,15</b>	<b>30.727,48</b>	<b>28,81</b>	<b>254.292,82</b>

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
1 Wartości niematerialne i prawne	11.779,60	750,00	-	12.529,60
<b>Razem</b>	<b>11.779,60</b>	<b>750,00</b>	<b>-</b>	<b>12.529,60</b>

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
1 Wartości niematerialne i prawne	9.415,59	1.487,67	-	10.903,26
<b>Razem</b>	<b>9.415,59</b>	<b>1.487,67</b>	<b>-</b>	<b>10.903,26</b>

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:	26.624,01
2.Zwiększenie funduszu w ciągu roku - darowizna ksiągę - zysk roku bieżącego	-
3. Zmniejszenie funduszu w ciągu roku - strata roku 2005	1.726,23
4. Stan funduszu na koniec roku:	24.897,78

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) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych

- **prenumerata czasopism na rok 2007 w kwocie 373,60 zł**
- **„Monografia OSP”-500,00 zł**

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

**Gminna Biblioteka Publiczna nie udzielała żadnych gwarancji ani poręczeń.**

6) 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.**

7) 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.**

8). 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**

9) Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe, **przeciętne zatrudnienie w 2006 roku wynosiło 5,05 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym:**

**Dyrektor : 1 etat**

**Księgowość: 0,38 etatu**

**bibliotekarz : 3,5 etatu**

**sprzątaczką: 0,17 etatu**

10) 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 2005 roku nie wprowadzono zmian zasad rachunkowości .**

11) 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 2005.**



## II.

### Dane uzupełniające

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

	Kwota w zł	% w strukturze
Przychody razem:	234.306,56	100
Z tego:		
a) przychody działalności statutowej	233.659,00	99,72
b) pozostałe przychody	647,56	0,28

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

	Kwota w zł	% w strukturze
Koszty razem:	231.791,43	100
Z tego:		
a) koszty realizacji zadań statutowych	142.529,06	61,49
b) koszty pozostałych działań związanych z działalnością statutową	89.262,37	38,51

3) Tendencje zmian w przychodach i kosztach Gminnej Biblioteki Publicznej w porównaniu z rokiem 2005.

**Przychody - wzrost o 3,28 %**

**Koszty - wzrost o 1,40 %**

Całość dotacji otrzymanej w 2006 roku na działalność statutową z Urzędu 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.

DYREKTOR  
GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ  
w KOZACH  
  
mgr Kazimiera Solczykiewicz-Kowalska

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Anna Pieczonka