

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W KOZACH 2009 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 2009 roku do 31 grudnia 2009 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 42.819,63 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 użytkowania 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 zapłaty,
- 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 31.12.2009r. 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

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Jawin*  
na Pieczonka

DYREKTOR  
GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ  
w KOZACH

*[Signature]*  
mgr Krzysztof Solczykowski-Kowalecki



**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2009 R.  
GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W KOZACH**

			Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok bieżący
<b>A</b>		<b>PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ</b>	<b>267.100,00</b>	<b>282.250,00</b>
	I	Składki brutto określone statutem	-	-
	II	Inne przychody określone statutem oraz dotacje i subwencje.	267.100,00	282.250,00
<b>B</b>		<b>KOSZTY REALIZACJI ZADAŃ STATUTOWYCH</b>	<b>151.033,25</b>	<b>165.350,88</b>
<b>C</b>		<b>WYNIK NA DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWĄ (ZYSK + / STRATA -)</b>	<b>116.066,75</b>	<b>116.899,12</b>
<b>D</b>		<b>KOSZTY ADMINISTRACYJNE</b>	<b>106.622,79</b>	<b>115.247,94</b>
	1	Zużycie materiałów i energii	10.746,16	17.446,21
	2	Usługi obce	6.705,98	12.160,44
	3	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	80.205,55	76.498,45
	4	Amortyzacja	2.627,75	3.087,75
	5	Pozostałe koszty	6.337,35	6.055,09
<b>E</b>		<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY</b> (nie wymienione w poz. A i G )	<b>38,00</b>	<b>7,00</b>
<b>F</b>		<b>POZOSTAŁE KOSZTY</b> (nie wymienione w poz. B,D,H,)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G</b>		<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>H</b>		<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>I</b>		<b>(ZYSK + / STRATA -) NA CAŁOKSZTAŁCIE DZIAŁALNOSCI (C-D+E-F+G-H),</b>	<b>9.481,96</b>	<b>1.658,18</b>
<b>J</b>		<b>ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	I	Zyski nadzwyczajne – wielkość dodatnia	-	-
	II	Straty nadzwyczajne – wielkość ujemna	-	-
<b>K</b>		<b>ZYSK + / STRATA - NETTO (I+J)</b>	<b>9.481,96</b>	<b>1.658,18</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Pieczonka*  
Pieczonka

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


DYREKTOR  
GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ  
W KOZACH

*Kozłowska*

(imię i nazwisko oraz podpis kierownika  
jednostki organizacyjnej)

**BILANS UPROSZCZONY ZA ROK 2009**  
**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>47.794,69</b>	<b>49.726,97</b>	<b>„A” FUNDUSZE WŁASNE</b>	<b>54.176,50</b>	<b>55.834,68</b>
I. . Wartości niematerialne i prawne	8.157,34	6.907,34	I. Fundusz statutowy	44.694,54	54.176,50
II Rzeczowe aktywa trwałe	39.637,35	42.819,63	II. Wynik finansowy netto za rok obrotowy (zysk + / strata - )	9.481,96	1.658,18
<b>„B” AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>6.667,67</b>	<b>10.525,70</b>	<b>„B” ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>285,86</b>	<b>4.417,99</b>
I. .Zapasy	4.993,00	4.188,00	I. Rezerwy na zobowiązania	-	-
II. Należności krótkoterminowe	-	-	II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	1.357,67	5.957,70	III. Zobowiązania krótkoterminowe	285,86	4.417,99
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	317,00	380,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>54.462,36</b>	<b>60.252,67</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>54.462,36</b>	<b>60.252,67</b>

 JACEK  
za Pieczonka

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

DYREKTOR  
GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ  
w KOZACH

  
mgr Katarzyna Jędrzejewska-Kowalska

(imię i nazwisko oraz podpis kierownika  
jednostki organizacyjnej)



**INFORMACJA DODATKOWA za 2009r.**  
**(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	298.148,15	31.022,28	509,14	328.661,29
2. Środki trwałe	25.524,93	2.580,03	-	28.104,96
3. Ppozostałe środki trwałe	55.439,54	4.491,86	-	59.931,40
4. Ekspozaty muzealne	3.215	-	-	3.215,00
<b>Razem</b>	<b>382.327,62</b>	<b>38.094,17</b>	<b>509,14</b>	<b>419.912,65</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	288.227,75	31.022,28	509,14	318.740,89
2. Środki trwałe	10.733,18	1.837,75	-	12.570,93
3. Ppozostałe środki trwałe	43.729,34	2.051,86	-	45781,20
4. Ekspozaty muzealne	0,00	-	-	
<b>Razem</b>	<b>342.690,27</b>	<b>34.911,89</b>	<b>509,14</b>	<b>377.093,02</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
I Wartości niematerialne i prawne	20.619,60	-	-	20.619,60
<b>Razem</b>	<b>20.619,60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20.619,60</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
I Wartości niematerialne i prawne	12.462,26	1250,00	-	13.712,26
<b>Razem</b>	<b>12.462,26</b>	<b>1250,00</b>	<b>-</b>	<b>13.712,26</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:	44.694,54
2.Zwiększenie funduszu - zysk roku 2008	9.481,96
3. Zmniejszenie funduszu w ciągu roku	-
4. Stan funduszu na koniec roku:	54.176,50

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 –2.676,99 zł**

**--zobowiązania bieżące publiczno – prawne – 1.741,00 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 na rok 2010 w kwocie 380,00 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). Objasnienie 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 działalnością operacyjną, 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 2009 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 sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym:

**W 2009 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 2008.**



## II.

### Dane uzupełniające

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

	Kwota w zł	% w strukturze
Przychody razem:	282.257,00	100
Z tego:		
a) przychody działalności statutowej	282.500,00	99,99
b) pozostałe przychody	7,00	0,01

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

	Kwota w zł	% w strukturze
Koszty razem:	280,598,82	100
Z tego:		
a) koszty realizacji zadań statutowych.	165.350,88	58,93
b) koszty pozostałych działań związanych z okóło statutowa działalnością	115.247,94	41,07

3) Tendencje zmian w przychodach i kosztach Gminnej Biblioteki Publicznej w porównaniu z rokiem 2008.

**Przychody – wzrost o 5,66%**

**Koszty – wzrost o 8,91 %**

Dotacja otrzymana w 2009 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  
BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ  
w KOZACH  
  
Sołtysiewicz-Kowalska

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
Pieczonka