

Załącznik nr 1 do
Uchwały Nr VII/38/2011
Rady Gminy Kozy
z dnia 06 maja 2011r.

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINNEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W KOZACH
2010 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 2010 roku do 31 grudnia 2010 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 47.546,37 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 3.500,00 zł 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 31.12.2010r. 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
Kiszka
Katarzyna Kiszka

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Pieczonka
mgr Anna Pieczonka

BILANS UPROSZCZONY ZA ROK 2010 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 | 49.726,97 | 53.203,71 | „A” FUNDUSZE WŁASNE | 55.834,68 | 62.707,56 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 6.907,34 | 5.657,34 | I. Fundusz statutowy | 54.176,50 | 57.320,58 |
| II Rzeczowe aktywa trwałe | 42.819,63 | 47.546,37 | II. Wynik finansowy netto za rok obrotowy (zysk + / strata -) | 1.658,18 | 5.386,98 |
| „B” AKTYWA OBROTOWE | 10.525,70 | 16.775,34 | „B” ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 4.417,99 | 7.271,49 |
| I. Zapasy | 4.188,00 | 5.615,40 | I. Rezerwy na zobowiązania | - | - |
| II. Należności krótkoterminowe | - | - | II. Zobowiązania długoterminowe | - | - |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 5.957,70 | 9.194,94 | III. Zobowiązania krótkoterminowe | 4.417,99 | 7.271,49 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia miedzyokresowe | 380,00 | 1965,00 | IV. Rozliczenia miedzyokresowe | - | - |
| AKTYWA RAZEM | 60.252,67 | 69.979,05 | PASYWA RAZEM | 60.252,67 | 69.979,05 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Pleczonka
mgr Anna Pleczonka

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

wz Dyrektora GBP

Kiszka
Katarzyna Kiszka

(imię i nazwisko oraz podpis kierownika
jednostki organizacyjnej)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2010 R.
GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W KOZACH

| | | | Kwota za rok poprzedni | Kwota za rok bieżący |
|----------|----|---|---------------------------|-------------------------|
| A | | PRZYCHODY Z DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ | 282.250,00 | 299.804,00 |
| | I | Składki brutto określone statutem | - | - |
| | II | Inne przychody określone statutem oraz dotacje i subwencje. | 282.250,00 | 299.804,00 |
| B | | KOSZTY REALIZACJI ZADAŃ STATUTOWYCH | 165.350,88 | 176.805,63 |
| C | | WYNIK NA DZIAŁALNOŚĆ STATUTOWĄ (ZYSK + / STRATA -) | 116.899,12 | 122.998,37 |
| D | | KOSZTY ADMINISTRACYJNE | 115.247,94 | 117.611,39 |
| | 1 | Zużycie materiałów i energii | 17.446,21 | 24.872,94 |
| | 2 | Usługi obce | 12.160,44 | 8.675,58 |
| | 3 | Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń | 76.498,45 | 80.363,02 |
| | 4 | Amortyzacja | 3.087,75 | 1.437,75 |
| | 5 | Pozostałe koszty | 6.055,09 | 2.262,10 |
| E | | POZOSTAŁE PRZYCHODY (nie wymienione w poz. A i G) | 7,00 | 838,85 |
| F | | POZOSTAŁE KOSZTY (nie wymienione w poz. B,D,H,) | 0,00 | 838,85 |
| G | | PRZYCHODY FINANSOWE | - | - |
| H | | KOSZTY FINANSOWE | - | - |
| I | | (ZYSK + / STRATA -) NA CAŁOKSZTAŁCIE DZIAŁALNOŚCI (C-D+E-F+G-H), | 1.658,18 | 5.386,98 |
| J | | ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE: | - | - |
| | I | Zyski nadzwyczajne – wielkość dodatnia | - | - |
| | II | Straty nadzwyczajne – wielkość ujemna | - | - |
| K | | ZYSK + / STRATA - NETTO (I+J) | 1.658,18 | 5.386,98 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Pieczonka
Anna Pieczonka

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

wz Dyrektora GBP

Kiszka
Katarzyna Kiszka

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

INFORMACJA DODATKOWA za 2010r.
(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 | 328.661,29 | 37.366,31 | 885,10 | 365.142,50 |
| 2. Środki trwałe | 28.104,96 | 4.678,59 | | 32.783,55 |
| 3.Pozostałe środki trwałe | 59.931,40 | 4.177,75 | | 64.109,15 |
| 4.Eksponaty muzealne | 3.215,00 | - | | 3.215,00 |
| Razem | 419.912,65 | 46.222,65 | 885,10 | 465.250,20 |

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 | 318.740,89 | 35.880,41 | 885,10 | 353.736,20 |
| 2. Środki trwałe | 12.570,93 | 1.437,75 | | 14.008,68 |
| 3.Pozostałe środki trwałe | 45781,20 | 4.177,75 | | 49.958,95 |
| 4.Eksponaty muzealne | | | | |
| Razem | 377.093,02 | 41.495,91 | 885,10 | 417.703,83 |

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 |
| Razem | 20.619,60 | - | - | 20.619,60 |

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 | 13.712,26 | 1250,00 | - | 14.962,26 |
| Razem | 13.712,26 | 1250,00 | - | 14.962,26 |

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: | 54.176,50 |
| 2.Zwiększenie funduszu | |
| - zysk roku 2009 | 1658,18 |
| -darowizny | 1485,90 |
| 3. Zmniejszenie funduszu w ciągu roku | - |
| 4. Stan funduszu na koniec roku: | 57.320,58 |

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 bieżące publiczno – prawne – 7.271,49 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 2011 w kwocie 1965,00 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 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 2010 roku wynosiło 5,05 osób w przeliczeniu na pełne etaty, w tym:**

Dyrektor : 1 etat

Księgowość: 0,38 etatu

bibliotekarz : 3,5 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 2010 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 2009.

II.

Dane uzupełniające

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

| | Kwota w zł | % w strukturze |
|--------------------------------------|------------|----------------|
| Przychody razem: | 300.644,85 | 100 |
| Z tego: | | |
| a) przychody działalności statutowej | 299.804,00 | 99,72 |
| b) pozostałe przychody | 838,85 | 0,28 |

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

| | Kwota w zł | % w strukturze |
|--|------------|----------------|
| Koszty razem: | 295,255,87 | 100 |
| Z tego: | | |
| a) koszty realizacji zadań statutowych. | 176.805,63 | 59,88 |
| b) koszty pozostałych działań związanych z okolo statutowa działalnością | 117.611,39 | 39,84 |
| c) pozostałe koszty | 838,85 | 0,28 |

3) Tendencje zmian w przychodach i kosztach Gminnej Biblioteki Publicznej w porównaniu z rokiem 2009.

Przychody – wzrost o 6,52%
Koszty – wzrost o 5,22 %

Dotacja otrzymana w 2010 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.

wz Dyrektora GBP

Kiszka
Katarzyna Kiszka

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Pieczonka
mgr Anna Pieczonka