

**UCHWAŁA NR XIV/213/2012
RADY GMINY DOBRA**

z dnia 26 kwietnia 2012 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznych sprawozdań finansowych samorządowych instytucji kultury za rok 2011.

Na podstawie art. 9 i 10 ust.1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz.123; z 2002 r. Nr 41, poz. 364; z 2003 r. Nr 96, poz. 874. Nr 162, poz. 1568 oraz Nr 213, poz. 2081; z 2004 r. Nr 11, poz. 96 oraz Nr 261, poz. 2598; z 2005 r. Nr 131, poz.1091 oraz Nr 132, poz.1111) , w związku z art.53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 oraz Nr 165, poz. 1316)) Rada Gminy uchwała co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrej za rok 2011. stanowiące załącznik nr 1 do uchwały.

§ 2. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobrej za rok 2011, stanowiące załącznik nr 2 do uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Dobra.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy
mgr Bartłomiej Miluch

Załącznik Nr 1
do uchwały Nr XIV/213/2012
z dnia 26 kwietnia 2012 r.

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrej za 2011 rok

Zgodnie z wymogami art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694, ze zm.) Gminny Ośrodek Kultury w Dobrej przedstawia sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011 r., na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.711.994,11 PLN
- rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2011 r., wykazujący stratę netto w wysokości 78.682,44 PLN,
- informację dodatkową.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrej za 2011 rok.

1. Sprawozdanie jest sporządzone za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. zgodnie z art.45 ust.1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 41 poz.361).

2. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności Gminnego Ośrodka Kultury poprzez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

3. Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. nr 76 z 2002r. poz. 694) oraz z art.27-32 ustawy z dnia 25.10.2001r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. nr 13 z 2001r. poz. 123 z późn. zm.) wprowadzono z dniem 01.01.2006 r. do użytku w Instytucji Kultury plan kont .

4. Księgi rachunkowe stanowiące usystematyzowany zbiór obejmujący dziennik, konta syntetyczne i analityczne, zestawienie obrotów i sald, rejestry oraz księgi inwentarzowe prowadzone są bezpośrednio w siedzibie GOK. Ewidencja prowadzona jest za pomocą Programu FK. Zasady i rozwiązania przyjęte w Zakładowym Planie Kont, zgodnie z ustawą w sprawie prowadzenia rachunkowości, stosowane były trwale, jednolicie i wyłącznie jako jedyne. Księgi rachunkowe (art.12 ustawy o rachunkowości) otwierane są na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na koniec każdego roku obrotowego

5. Rachunek zysków i strat sporządzono na dzień 31.12.2011 r.

Stosowane metody wyceny

Stosowano metody rachunkowości wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. (t.j. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694, ze zm.).

Przychody i koszty

Przychody obejmują dotacje, darowizny, a także kwoty uzyskane z wynajmu sal.

GOK prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym, sporządza porównawczy rachunek zysków i strat.

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, ewidencjonuje się wszelkie pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne i wyłącznie niewątpliwe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe to aktywa o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku, przeznaczone na potrzeby własne o wartości początkowej nie niższej niż 3 500 zł.

Ewidencja składników majątku trwałego prowadzona jest na kontach:

Zespół 0 – Majątek trwały

011- Środki trwałe

013- Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu

020- Wartości niematerialne i prawne

071- Umorzenie środków trwałych

072- Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080- Inwestycje

Majątek trwały księgowany jest w cenie nabycia. Cena nabycia obejmuje wartość netto plus nie podlegający odliczeniu podatek VAT. Amortyzację środków trwałych przeprowadza się zgodnie z planem metodą liniową. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500,00 umarzane są jednorazowo w momencie wydania ich do użytkowania.

Ewidencja przychodu, rozchodu i stanu środków pieniężnych prowadzona jest na kontach:

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101-Kasa

130/131-Rachunek bankowy

135-Rachunek funduszu świadczeń socjalnych

Cały obrót pieniężny prowadzony jest w walucie polskiej. Wycenę tych kont dokonano poprzez:

- inwentaryzację kasy na dzień 31.12.2011 r.

- porównanie sald z wyciągami bankowymi odnośnie rachunków bankowych.

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

Zespół 2-Rozrachunki i roszczenia

201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221-Rozrachunki z tytułu VAT

225-Rozrachunki z budżetem

229-Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234-Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240-Pozostałe rozrachunki

290-Należności sporne

Należności i zobowiązania wykazane na dzień bilansowy przedstawione są w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty. Wycenę tych kont dokonano na dzień 31.12.2011 r. przez porównanie sald .

Gminny Ośrodek Kultury nie posiada należności przeterminowanych.

Na dzień 31.12.2011 r w GOK dokonano inwentaryzacji gotówki w kasie i porównano ze stanem księgowym.

Na kontach zespołu 7 ewidencjonowane są przychody:

Zespół 7-Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

700-Przychody ze sprzedaży usług

740-Dotacja

750-Przychody i koszty finansowe

760-Pozostałe przychody i koszty

Konta zespołu 8 przeznaczone są do ewidencji funduszy instytucji kultury.

Zespół 8-Fundusze i wynik finansowy

800-Fundusz instytucji kultury

851-Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860-Wynik finansowy

Fundusz jednostki stanowią przekazane do nieodpłatnego użytkowania na czas nieokreślony składniki majątkowe, zysk bilansowy pozostający w dyspozycji instytucji kultury pomniejszony o umorzenie majątku trwałego.

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

Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów ustala się oddzielnie. Wycenia się je stosując rzeczywiście poniesione w momencie nabycia lub wytworzenia koszty.

Przy ustalaniu wyniku finansowego uwzględnia się w szczególności:

- zmniejszenie wartości użytkowej składników majątkowych (odpisy amortyzacyjne),
- pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
- pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,

W GOK przy sporządzaniu sprawozdań finansowych do rozliczenia wyników przyjęto porównawczy rachunek zysków i strat.

1. Ewidencję środków trwałych i ich amortyzację w sposób narastający prowadzi się na kontach analitycznych oraz w Programie „Środki trwałe”. Zmiany wartości BO i BZ/2011 r. oraz ich umorzenia przedstawiają tabelę:

Grupa rodzajowa środka trwałego	Stan na pocz. roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku
0-GRUNTY	29.259,00	-	-	29.259,00
I-BUDYNKI I LOKALE	2.994.159,82	-	-	2.994.159,82
II-OBIEKTY INŻ.LĄDOWEJ	11.662,00	-	-	11.662,00
III – KOTŁY I MASZYNY ENER.	24.500,03	-	-	24.500,03
IV-POZOS.MASZYNY I URZĄDZ	39.391,71	-	9.496,00	48.887,71
VI-URZĄDZ.TECHNICZ.	2.989,00	-	-	2.989,00
VIII-NARZĘDZ.PRZYRZĄD	1.000,00	-	27.143,25	28.143,25
IX-WART.NIEM.I PRAWN.	14.984,60	3.282,80	7.323,65	19.025,45
RAZEM	3.117.946,16	3.282,80	43.962,90	3.158.626,26

Umorzenie środków trwałych

Grupa rodzajowa środka trwałego	Stan na pocz. roku	Stan na koniec roku
0-GRUNTY	0	0
I-BUDYNKI I LOKALE	294.054,53	368.908,49
II-OBIEKTY INŻ.ŁĄDOWEJ	1.995,04	2.286,64
III – KOTŁY I MASZYNY ENER.	13.103,84	14.603,02
IV-POZOS.MASZYNY I URZĄDZ	18.621,67	31.798,31
VI-URZĄDZ.TECHNICZ.	291,48	500,76
VIII-NARZĘDZ.PRZYRZĄD	700,20	22.724,46
IX-WART.NIEM.I PRAWN.	14.984,60	19.025,45
RAZEM	343.751,36	459.847,13

1) Rzeczowe aktywa trwale

Stan środków trwałych w podziale na grupy ujęto w tabeli nr 1 (zmiany wartości środków trwałych).

W 2011 r. amortyzacja wynosiła 86.728,69 PLN

Na koniec 2011 r. w Gminnym Ośrodku Kultury wykazano stratę bilansową w kwocie 78.682,44 PLN

2) Fundusz Instytucji Kultury

Stan na początek roku	2.774.122,10 PLN
Fundusz jednostki	2.515.319,66 PLN
wynik roku 2010 zysk	258.802,44 PLN
Stan na koniec roku	2.700.841,03 PLN
Fundusz jednostki	2.779.523,47 PLN
Wynik roku 2011 strata	-78.682,44 PLN

Gminny Ośrodek Kultury w roku 2011 osiągnął stratę netto z działalności w wysokości 78.628,44 PLN, który zmniejsza Fundusz Gminnego Ośrodka Kultury.

Gminny Ośrodek Kultury nie jest zobowiązany do badania rocznego sprawozdania finansowego za 2010r., ponieważ nie spełnia warunków zaistniałych w art. 64 ustawy o rachunkowości dotyczących badania i ogłaszania sprawozdań finansowych.

Dobra, dnia 26.03.2012 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Teresa Soltysiak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej				Adresat	
Gminny Ośrodek Kultury		BILANS	instytucji kultury	Gmina Dobra	
ul. Graniczna 31 72-003 DOBRA		jednostki organizacyjnej Gminy			
Nr identyf. REGON	320124266	sporządzony	na dzień 31.12.2011 r.	wysłać bez pisma przewodniego	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	2 774 194,80	2 698 779,13	A. Fundusz	2 774 122,10	2 700 841,03
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	2 515 319,66	2 779 523,47
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 774 194,80	2 698 779,13	II. Wynik finansowy netto	258 802,44	-78 682,44
1. Środki trwałe	2 774 194,80	2 698 779,13	1. Zysk netto (+)	258 802,44	
1.1. Grunty	29 259,00	29 259,00	2. Strata netto(-)		-78 682,44
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 709 772,25	2 634 626,69	III. Nadwyżka środków obrotowych(-)	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	35 163,55	34 893,44	IV. Odpisy z wyniku finansowego(-)	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	VI. Inne	0,00	0,00
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	0,00	0,00	B. Fundusze celowe	0,00	0,00
3. Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	1. G.F.O.Ś.	0,00	0,00
III. Długoterminowe należności	0,00	0,00	2.		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	12 628,81	11 153,08
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	I. Zobowiązania krótkoterminowe	5 124,11	9 101,34
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	802,70	33,95

V. Wartość mienia zlikwidowanych jedn.	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
B. Aktywa obrotow	12 556,11	11 109,13	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	4. Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	10,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	4 321,41	9 057,39
4. Towary	0,00	0,00	8. Rezerwy na zobowiązania	0,00	
II. Należności krótkoterminowe	730,00	2 105,85	II. Fundusze specjalne	7 504,70	2 051,74
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	1 318,23	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	7 504,70	2 051,74
2. Należności od budżet	0,00	0,00	2. Inne fundusze	0,00	
3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	0,00	E. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Pozostałe należności	730,00	787,62	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
5. Rozliczenie z tyt.śr.na wydatki budż. i z tyt. dochodów budż.	0,00	0,00	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
III. Środki pieniężne	11 826,11	11 109,13	F. Inne pasywa	0,00	0,00
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	11 826,11	11 109,13			
3. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00			
V. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
C. Inne aktywa	0,00	0,00			
Suma aktywów	2 786 750,91	2 711 994,11	Suma pasywów	2 786 750,91	2 711 994,11

A. Objaśnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizacyjne.			
B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej			
1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:			19025,45
2. Opisy aktualizujące należności:			0,00
3. Umorzenie środków trwałych:			440821,68
4. Umorzenie pozostałych środków trwałych:			328620,03
Razem umorzenia i odpisy aktualizacyjne:			788467,16
GŁÓWNY KSIĘGOWY <i>Gonw</i> <i>Teresa Soltysiak</i>			Wzrost Kultury ul. ... 20-000 ...
Główny Księgowy	26.03.2012		Kierownik jednostki
	Data		

INWENTARYZACJA SKŁADNIKÓW AKTYWÓW I PASYWÓW – GOK
ZAŁĄCZNIK DO BILANSU ZA 2011r.

l.p.	Aktywa	Rodzaj inwentaryzacji	Wartość ze spisu	Wartość księgowa	różnice	Pozycja bilansu
1.	Rzeczowe składniki aktywów trwałych	Analiza i weryfikacja	3139600,81	3139600,81	-	
				k-to 011		
	umorzenie		440821,68	440821,68		
				k-to 071-0		
	Wartość do bilansu		2698779,13	2698779,13		A.II.1
2.	Środki trwałe w budowie/dokument			k-to 080		
3.	Wyposażenie	Porównanie zapisów księgowych z zapisami w ewidencji	328620,03	328620,03	-	B.1
				k-to 013		
4.	Wartości niem. i prawne	Analiza i weryfikacja	19025,45	19025,45	-	B.1
				k-to 020		
6.	Pozostałe należności	Analiza i weryfikacja	1318,23	1318,23		
				k-to 201		
7.	Pozostałe należności	Analiza i weryfikacja	730,00	787,62		B.II.4
				k-to 290		
8.	Środki pieniężne				-	
	a. w kasie	Spis z natury	0	0		B.III.1.1
				k-to 101		
	b. w banku	Potwierdzenie salda	9057,39	9057,39		B.III.1.2.
				k-to 131	k-to 131	
	c. w banku	Potwierdzenie salda	2051,74	2051,74		B.III.1.2
				k-to 135		
		RAZEM		11109,13		B.III.2
	Razem aktywa			2711994,11		
	Pasywa					
1.	Zobowiązania wobec dostawców a/ AVISTRANS	Weryfikacja	33,95	33,95		Faktury wpł. po 31.12.2011 2011r.
				k-to 201		
	Zobowiązania wobec budżetu	weryfikacja	9057,39	9057,39		
				k-to 222		
				10,00		
				k-to 240		
		RAZEM		9067,39		2012 rok
2.	Zakładowy Fundusz					

	Świadczeń Socjalnych	Weryfikacja	2051,74	2051,74	-	D.II.1.1
4.	Fundusz zasadn./800/ Wynik finansowy/860/	Weryfikacja	2779523,47	2779523,47	-	A.
		Weryfikacja	-78682,44	-78682,44		
	Razem pasywa			2711994,11		

GLÓWNY KSIĘGOWY

Teresa Boltysiak

RECEPCJA
Biuro Księgowości Boltysiak
w. Boltysiak
22-100 Nowy Sącz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat instytucji kultury jednostki organizacyjnej Gminy (wariant porównawczy)	Adresat	
Gminny Ośrodek Kultury ul. Graniczna 31 72-003 DOBRA			Gmina Dobra	
REGON 320124266		sporządzony na dzień 31.12.2011 r.	wysłać bez pisma przewodniego	
Gminny Ośrodek Kultury w Dobrej ul. Graniczna 31 tel. 091 424 12 00			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,		1 472 401,97	1 123 397,18
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		1 459 521,97	1 102 324,70
1.	w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przeznaczone na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)			
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		12 880,00	21 072,48
V.	Pozostałe dochody budżetowe			
B.	Koszty działalności operacyjnej		1 222 622,57	1 211 006,08
I.	Amortyzacja		47 262,06	86 728,69
II.	Zużycie materiałów i energii		141 743,09	112 637,42
III.	Usługi obce		224 460,91	156 383,75
IV.	Podatki i opłaty			7 770,00
V.	Wynagrodzenia		654 474,96	682 793,11
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		134 263,43	142 952,48
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		20 418,12	21 740,63
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)		249 779,40	-87 608,90
D.	Pozostałe przychody operacyjne		9 045,29	8 580,05
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje			
III.	Pokrycie amortyzacji			
IV.	Inne przychody operacyjne		9 045,29	8 580,05
E.	Pozostałe koszty operacyjne		36,50	
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakładowych i dochodów własnych jednostek budżetowych			
II.	Pozostałe koszty operacyjne		36,50	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		258 788,19	-79 028,85
G.	Przychody finansowe		14,40	346,41
I.	Dywidendy i udziały w zyskach			
II.	Odsetki		14,40	346,41
III.	Inne			
H.	Koszty finansowe		0,15	
I.	Odsetki		0,15	
II.	Inne			
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)		258 802,44	-78 682,44
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. -J.II.)			
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne			
K.	Zysk (strata) brutto (I + J)		258 802,44	-78 682,44
L.	Podatek dochodowy			
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku(zwiększenia, straty)			
N.	Zysk (strata netto (K - L - M))		258 802,44	-78 682,44

GLÓWNY KSIĘGOWY

Teresa Soltysiak
Teresa Soltysiak (Główny księgowy)

2012-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

Kierownik jednostki

Załącznik Nr 2
do uchwały Nr XIV/213 /2012
z dnia 26 kwietnia 2012 r.

Sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobrej za 2011 rok

Zgodnie z wymogami art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694, ze zm.) Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrej przedstawia sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011 r., na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 153222,98 PLN
- rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2011 r., wykazujący stratę netto w wysokości 4.423,46 PLN,
- informację dodatkową.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobrej za 2011 rok.

1. Sprawozdanie jest sporządzone za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. zgodnie z art.45 ust.1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 41 poz.361).
2. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności Gminnej Biblioteki Publicznej poprzez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.
3. Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. nr 76 z 2002r. poz. 694) oraz z art.27-32 ustawy z dnia 25.10.2001r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. nr 13 z 2001r. poz. 123 z późn. zm.) wprowadzono z dniem 01.01.2007r. do użytku w Gminnej Biblioteki Publicznej plan kont .
4. Księgi rachunkowe stanowiące usystematyzowany zbiór obejmujący dziennik, konta syntetyczne i analityczne, zestawienie obrotów i sald, rejestry oraz księgi inwentarzowe prowadzone są bezpośrednio w siedzibie Gminnej Biblioteki Publicznej. Ewidencja prowadzona jest za pomocą Programu FK. Zasady i rozwiązania przyjęte w Zakładowym Planie Kont, zgodnie z ustawą w sprawie prowadzenia rachunkowości, stosowane były trwale, jednolicie i wyłącznie jako jedyne. Księgi rachunkowe (art.12 ustawy o rachunkowości) otwierane są na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na koniec każdego roku obrotowego
5. Rachunek zysków i strat sporządzono na dzień 31.12.2011 r.

Stosowane metody wyceny

Stosowano metody rachunkowości wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. (t.j. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694, ze zm.).

Przychody i koszty

Przychody obejmują dotacje, a także kwoty uzyskane z wynajmu sal oraz kar za nieterminowy zwrot książek.

Gminna Biblioteka Publiczna prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym, sporządza porównawczy rachunek zysków i strat.

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, ewidencjonuje się wszelkie pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne i wyłącznie niewątpliwe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe to aktywa o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku, przeznaczone na potrzeby własne o wartości początkowej nie niższej niż 3 500 zł.

Ewidencja składników majątku trwałego prowadzona jest na kontach:

Zespół 0 – Majątek trwały

011- Środki trwałe

013- Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu

014- Księgozbiór

020- Wartości niematerialne i prawne

071- Umorzenie środków trwałych

072- Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080- Inwestycje

Majątek trwały księgowany jest w cenie nabycia. Cena nabycia obejmuje wartość netto plus nie podlegający odliczeniu podatek VAT. Amortyzację środków trwałych przeprowadza się zgodnie z planem metodą liniową. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500,00 umarzane są jednorazowo w momencie wydania ich do użytkowania.

Ewidencja przychodu, rozchodu i stanu środków pieniężnych prowadzona jest na kontach:

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101-Kasa

130/131-Rachunek bankowy

135-Rachunek funduszu świadczeń socjalnych

Cały obrót pieniężny prowadzony jest w walucie polskiej. Wycenę tych kont dokonano poprzez:

- inwentaryzację kasy na dzień 31.12.2011 r.

- porównanie sald z wyciągami bankowymi odnośnie rachunków bankowych.

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

Zespół 2-Rozrachunki i roszczenia

201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221-Rozrachunki z tytułu VAT

225-Rozrachunki z budżetem

229-Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234-Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240-Pozostałe rozrachunki

Należności i zobowiązania wykazane na dzień bilansowy przedstawione są w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty. Wycenę tych kont dokonano na dzień 31.12.2011r. przez porównanie sald .

Gminna Biblioteka Publiczna nie posiada należności przeterminowanych.

Na dzień 31.12.2011 r w Gminnej Bibliotece Publicznej dokonano inwentaryzacji gotówki w kasie i porównano ze stanem księgowym.

Na kontach zespołu 7 ewidencjonowane są przychody:

Zespół 7-Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem

700-Przychody ze sprzedaży usług

740-Dotacja

750-Przychody i koszty finansowe

760-Pozostałe przychody i koszty

Konta zespołu 8 przeznaczone są do ewidencji funduszy Gminnej Biblioteki Publicznej.

Zespół 8-Fundusze i wynik finansowy

800-Fundusz instytucji kultury

851-Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860-Wynik finansowy

Fundusz jednostki stanowią przekazane do nieodpłatnego użytkowania na czas nieokreślony składniki majątkowe, zysk bilansowy pozostający w dyspozycji Gminnej Biblioteki Publicznej pomniejszony o umorzenie majątku trwałego oraz zysk bilansowy.

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

Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów ustala się oddzielnie. Wycenia się je stosując rzeczywistość poniesione w momencie nabycia lub wytworzenia koszty.

Przy ustalaniu wyniku finansowego uwzględnia się w szczególności:

- zmniejszenie wartości użytkowej składników majątkowych (odpisy amortyzacyjne),
- pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
- pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
- rezerwy na przewidziane straty.

W Gminnej Bibliotece Publicznej przy sporządzaniu sprawozdań finansowych do rozliczenia wyników przyjęto porównawczy rachunek zysków i strat.

1) Ewidencję środków trwałych i ich amortyzację w sposób narastający prowadzi się na kontach analitycznych oraz w Programie „Środki trwałe”.

Zmiany wartości BO i BZ/2011 r. oraz ich umorzenia przedstawiają table:

Grupa rodzajowa środka trwałego	Stan na pocz. roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku
0-GRUNTY	8.409,00	-	-	8.409,00
I-BUDYNKI I LOKALE	223.847,57	-	-	223.847,57
II-OBIEKTY INŻ.LĄDOWEJ	1.255,27	-	-	1.255,27
III – KOTŁY I MASZyny ENER.	10.965,40	-	-	10.965,40
IV-POZOS.MASZyny I URZĄDZ	19.259,42	-	-	15.107,86
IX-WART.NIEM.I PRAWN.	23.056,25	482,05	457,99	23.032,19
RAZEM	286.792,91	-		282.617,29

Umorzenie środków trwałych

Grupa rodzajowa środka trwałego	Stan na pocz. roku	Stan na koniec roku
0-GRUNTY	0	0
I-BUDYNKI I LOKALE	96.494,90	102.091,10
II-OBIEKTY INŻ.LĄDOWEJ	1.255,27	1.255,27
III – KOTŁY I MASZyny ENER.	8.498,65	9.156,61
IV-POZOS.MASZyny I URZĄDZ	18.679,74	15.107,86
IX-WART.NIEM.I PRAWN.	23.056,25	23.032,19
RAZEM	147.984,81	150.643,03

2) Rzeczowe aktywa trwałe

Stan środków trwałych w podziale na grupy ujęto w tabeli nr 1 (zmiany wartości środków trwałych).

W 2011 r. amortyzacja wynosiła 7.291,83 PLN

Na koniec 2011 r. w Gminnej Bibliotece Publicznej wykazano stratę bilansową w kwocie 4.243,46 PLN.

3) Fundusz Instytucji Kultury

Stan na początek roku	138.671,25 PLN
Fundusz jednostki	129.845,95 PLN
wynik roku 2010 zysk	8.825,30 PLN
Stan na koniec roku	134.427,79 PLN
Fundusz jednostki	138.671,25 PLN
Wynik roku 2011 strata	-4.243,45 PLN

Gminna Biblioteka Publiczna w roku 2011 osiągnęła stratę netto z działalności w wysokości 4.243,46 PLN, która zmniejsza Funduszu Gminnej Biblioteki Publicznej.

Gminna Biblioteka Publiczna nie jest zobowiązany do badania rocznego sprawozdania finansowego za 2011 r., ponieważ nie spełnia warunków zaistniałych w art. 64 ustawy o rachunkowości dotyczących badania i ogłaszania sprawozdań finansowych.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Gołme
Teresa Sołtysiak

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Dobrej
Zofia Hrynkiewicz

Dobra, dnia 26.03.2012 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminna Biblioteka Publiczna ul. Graniczna 31 72-003 DOBRA	BILANS instytucji kultury jednostki organizacyjnej Gminy	Adresat Gmina Dobra
NR identyf. REGON 000974340	sporządzony na dzień 31.12.2011 r.	

wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	138 808,10	131 974,26	A. Fundusz	138 671,25	134 427,79
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednos	129 845,95	138 671,25
II. Rzeczowe aktywa	138 808,10	131 974,26	II. Wynik finansow	8 825,30	-4 243,46
1. Środki trwałe	138 808,10	131 974,26	1. Zysk netto (+)	8 825,30	
1.1. Grunty	8 409,00	8 409,00	2. Strata netto(-)		-4 243,46
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	127 352,67	121 756,47	III. Nadwyżka środków obrotowych(-)	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	3 046,43	1 808,79	IV. Odpisy z wyniku finansowego(-)	0,00	0,00
1.4. Środki transportowe	0,00	0,00	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	VI. Inne	0,00	0,00
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	0,00	0,00	B. Fundusze celowe		
3. Środki przekazane na poczet inwestycji	0,00	0,00	1. .G.F.O.Ś.	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2.		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	C. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	D. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	14 551,73	13 200,46
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	I. Zobowiązania krótkoterminowe	14 163,71	12 363,48
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	136,85	
V. Wartość mienia zlikwidowanych jedn.	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	14 026,86	12 358,48

B. Aktywa obrotowe	14 414,88	13 195,46	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	4. Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	5,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
4. Wroty	0,00	0,00	8. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	0,00	2 458,53	II. Fundusze spec.	388,02	836,98
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	1 469,53	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	388,02	836,98
2. Należności od budżetów		989,00	2. Inne fundusze		
3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	0,00	E. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Pozostałe należności	0,00	0,00	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
5. Rozliczenie z tyt.śr.na wydatki budż. i z tyt.dochodów budż.	0,00	0,00	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
III. Środki pieniężne	14 414,88	13 195,46	F. Inne pasywa	0,00	0,00
1. Środki pieniężne w kasie				0,00	0,00
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	14 414,88	13 195,46			
3. Inne środki pieniężne					
IV. Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00			
V. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
C. Inne aktywa					
Suma aktywów	153 222,98	147 628,25	Suma pasywów	153 222,98	147 628,25

A. Objaśnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizacyjne.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:	23032,19
2. Opisy aktualizujące należności:	0
3. Umorzenie środków trwałych:	127610,84
4. Umorzenie pozostałych środków trwałych:	39341,38
5. Umorzenie zbiorów bibliotecznych	228375,45
Razem umorzenia i odpisy aktualizacyjne:	418359,86

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Teresa Soltysiak

Główny Księgowy

26-03-2012

Data

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Dębce

Kierownik jednostki

INWENTARYZACJA SKŁADNIKÓW AKTYWÓW I PASYWÓW – GBP
ZAŁĄCZNIK DO BILANSU ZA 2011 r.

l.p.	Aktywa	Rodzaj inwentaryzacji	Wartość ze spisu	Wartość księgowa	różnice	Pozycja bilansu
1.	Rzeczowe składniki aktywów trwałych	Analiza i weryfikacja	259585,10	259585,10 k-to 011	-	
2.	umorzenie		127610,84	127610,84 k-to 071-0		
	Wartość do bilansu			134427,79		A.II.1
3.	Środki trwale w budowie/dokumentacja/			k-to 080		
4.	Wyposażenie	Porównanie zapisów księgowych z zapisami w	39341,38	k-to 013 39341,38	-	B.1
5.	Zbiory biblioteczne	Porównanie zapisów księgowych z zapisami w ewidencji	228375,45	k-to 014 228375,45	0	
6.	Wartości niem. i prawne	Analiza i weryfikacja	23032,19	k-to 020 23032,19	-	B.1
7.	Środki pieniężne a. w kasie b. w banku	Spis z natury Potwierdzenie salda	0 13358,48 k-to 131 836,98 k-to 135	0 k-to 101 13358,48 k-to 131 836,98 k-to 135 14195,46	-	B.III.1.1 B.III.1.2.
Razem aktywa				147628,25		
Pasywa						
1.	Zobowiązania wobec dostawców	Weryfikacja				
		RAZEM	0	0 k-to 201-		
2.	Zobowiązania z tyt. wobec budżetu	Weryfikacja	12358,48	12358,48 k-to 222 5,00 k-to 240		D.II.2
3.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Weryfikacja	836,98	836,98 k-to 851	-	D.II.1.
4.	Fundusz zasadn./800/ Wynik finansowy/860/	Weryfikacja Weryfikacja	138671,25 -4243,46	138671,25 -4243,46 134427,79	-	A.I
Razem pasywa				147628,25		

GLÓWNY KSIĘGOWY
Teresa Sołtysiak
Teresa Sołtysiak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminna Biblioteka Publiczna ul. Graniczna 31 72-003 Dobra REGON 000974340		Rachunek zysków i strat instytucji kultury jednostki organizacyjnej Gminy (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2011 r.	Adresat Gmina Dobra wysłać bez pisma przewodniego	
72-003 Dobra, ul. Graniczna 31 tel./ 091 424 19 80		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	403 248,14	343 961,52	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	403 153,14	343 921,52	
1.	w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)			
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	95,00	40,00	
V.	Pozostałe dochody budżetowe			
B.	Koszty działalności operacyjnej	395 616,55	356 401,40	
I.	Amortyzacja	8 671,73	7 291,83	
II.	Zużycie materiałów i energii	39 144,16	40 317,92	
III.	Usługi obce	55 213,18	14 785,27	
IV.	Podatki i opłaty			
V.	Wynagrodzenia	240 824,00	239 488,99	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	49 606,65	50 699,67	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 156,83	3 817,72	
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)	7 631,59	-12 439,88	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 207,67	8 045,02	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje			
III.	Pokrycie amortyzacji			
IV.	Inne przychody operacyjne	1 207,67	8 045,02	
E.	Pozostałe koszty operacyjne			
I.	Koszty inwestycji finansow. ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych			
II.	Pozostałe koszty operacyjne			
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	8 839,26	-4 394,86	
G.	Przychody finansowe	4,38	151,40	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach			
II.	Odsetki	4,38	151,40	
III.	Inne			
H.	Koszty finansowe	18,34		
I.	Odsetki, w tym:			
	od jednostek powiązanych	18,34		
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	8 825,30	-4 243,46	
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)			
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne			
K.	Zysk (strata) brutto (I ± J)	8 825,30	-4 243,46	
L.	Podatek dochodowy			
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych			
N.	Zysk (strata netto (K - L - M))	8 825,30	-4 243,46	

GLÓWNY KSIĘGOWY

Główny księgowy

2012-03-26
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Gminnej Biblioteki Publicznej
w Dobrzej
Kierownik jednostki