

Projekt

**UCHWAŁA Nr XXIII/ /2013  
RADY GMINY DOBRA**

z dnia 25 kwietnia 2013 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznych sprawozdań finansowych samorządowych instytucji kultury za rok 2012.**

Na podstawie art. 9 i 10 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 330) Rada Gminy uchwala, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrej za rok 2012, które stanowi załącznik nr 1 do uchwały.

**§ 2.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobrej za rok 2012, które stanowi załącznik nr 2 do uchwały.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

## **Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrej za 2012 rok**

Zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223; ost. zm. Dz.U. z 30 listopada 2012 r. poz. 1342) oraz Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz.U. z 16 kwietnia 2012 r. poz. 406) Gminny Ośrodek Kultury w Dobrej przedstawia sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2012 r., na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.620.448,62 PLN
- rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2012 r., wykazujący stratę netto w wysokości 83.699,14 PLN,
- informacja dodatkowa.

### **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrej za 2012 rok.**

1. Sprawozdanie jest sporządzone za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 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 31.12.2012 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 umarzone 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 31.12.2012 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 31.12.2012 r. przez porównanie sald.

Gminny Ośrodek Kultury nie posiada należności przeterminowanych.

Na dzień 31.12.2012 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/2012 r. oraz ich umorzenia przedstawiają tabele:

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	48.887,71	-	-	48.887,71
VI-URZĄDZ.TECHNICZ.	2.989,00	-	-	2.989,00
VIII-NARZĘDZ.PRZYRZĄD	28.143,25	-	-	28.143,25
IX-WART.NIEM.I PRAWN.	19.025,45	-	8,99	19.034,44
<b>RAZEM</b>	<b>3.158.626,26</b>		<b>8,99</b>	<b>3.158.635,25</b>

#### Umorzenie środków trwałych

Grupa rodzajowa środka trwałego	Stan na pocz. roku	Stan na koniec roku
0-GRUNTY	0	0
I-BUDYNKI I LOKALE	368.908,49	443.762,45
II-OBIEKTY INŻ.LĄDOWEJ	2.286,64	2.578,24
III – KOTŁY I MASZYNY ENER.	14.603,02	15.669,34
IV-POZOS.MASZYNY I URZĄDZ	31.798,31	35.478,95
VI-URZĄDZ.TECHNICZ.	500,76	710,04
VIII-NARZĘDZ.PRZYRZĄD	22.724,46	24.570,18
IX-WART.NIEM.I PRAWN.	19.025,45	19.034,44
<b>RAZEM</b>	<b>459.847,13</b>	<b>541.803,64</b>

#### 1) Rzeczowe aktywa trwałe

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

W 2012 r. amortyzacja wynosiła 81.956,51 PLN

Na koniec 2012 r. w Gminnym Ośrodku Kultury wykazano stratę bilansową w kwocie 83.699,14 PLN /

#### 2) Fundusz Instytucji Kultury

Stan na początek roku	2.700.841,03 PLN
Fundusz jednostki	2.779.523,47 PLN
wynik roku 2011 strata	-78.682,44 PLN
Stan na koniec roku	2.617.141,89 PLN
Fundusz jednostki	2.700.841,03 PLN
<b>Wynik roku 2012 strata</b>	<b>-83.699,14 PLN</b>

Gminny Ośrodek Kultury w roku 2012 osiągnął stratę netto z działalności w wysokości 83.699,14 PLN, która zmniejsza Fundusz Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrej.

W 2012 roku Gminny Ośrodek Kultury w Dobrej otrzymał dotację podmiotową w wys. 968.808,66 PLN ( pomniejszono o dokonany zwrot w wys. -1.191,34 PLN), co stanowi kwotę porównywalną do otrzymanej dotacji podmiotowej w 2011 roku. ( 971.289,02 PLN).

W 2012 roku koszty prowadzonej działalności w porównaniu do 2011 roku (1.211.006,08 PLN) zmniejszono o kwotę 61.817,41 PLN (5,1%) do wysokości 1.149.188,67 PLN .Wprowadzono szereg działań, które skutkowały zmniejszeniem kosztów prowadzonej działalności. Uzyskano efekty w postaci obniżenia kosztów w Rachunku zysków i strat w pozycjach: usługi obce o 35,96%, pozostałe koszty rodzajowe o 34,92%, zużycie materiałów i energii o 4,20%. W pozostałym zakresie koszty prowadzonej działalności nieznacznie wzrosły: wynagrodzenia o 0,69%; ubezpieczenia społeczne wzrost o 4,65%.

Otrzymana dotacja podmiotowa nie pokryła kosztów działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrej.

Gminny Ośrodek Kultury nie jest zobowiązany do badania rocznego sprawozdania finansowego za 2012 r., ponieważ nie spełnia warunków zaistniałych w art. 64 ustawy o rachunkowości dotyczących badania i ogłaszania sprawozdań finansowych.

Dobra, dnia 25.03.2013 r.

## 2012 rok

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			<b>Gmina Dobra</b>	
REGON 320124266		sporządzony na dzień 31.12.2012 r.	wystać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,</b>	<b>1 123 397,18</b>	<b>1 028 264,80</b>	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 102 324,70	999 112,80	
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 jed			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	21 072,48	29 152,00	
V.	Pozostałe dochody budżetowe			
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 211 006,08</b>	<b>1 149 188,67</b>	
I.	Amortyzacja	86 728,69	81 956,51	
II.	Zużycie materiałów i energii	112 637,42	107 903,55	
III.	Usługi obce	156 383,75	100 142,99	
IV.	Podatki i opłaty	7 770,00	7 622,00	
V.	Wynagrodzenia	682 793,11	687 511,22	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla prac	142 952,48	149 904,62	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	21 740,63	14 147,78	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX.	Udzielone dotacje			
X.	Inne świadczenia finansowane z budżetu			
XI.	Pozostałe obciążenia			
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-87 608,90</b>	<b>-120 923,87</b>	
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>8 580,05</b>	<b>36 800,58</b>	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje			
III.	Pokrycie amortyzacji			
IV.	Inne przychody operacyjne	8 580,05	36 800,58	
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych zakł budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych			
II.	Pozostałe koszty operacyjne			
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-79 028,85</b>	<b>-84 123,29</b>	
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>346,41</b>	<b>424,15</b>	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach			
II.	Odsetki	346,41	424,15	
III.	Inne			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
I.	Odsetki			
II.	Inne			
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	<b>-78 682,44</b>	<b>-83 699,14</b>	
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. -J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne			
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I + J)</b>	<b>-78 682,44</b>	<b>-83 699,14</b>	
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>			

<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku(zwiększenia, st</b>		
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata netto (K - L - M)</b>	<b>-78 682,44</b>	<b>-83 699,14</b>

(Główny księgowy)

2013-03-25  
(rok,miesiąc,dzień)

Kierownik jednostki



## **Sprawozdanie finansowe Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobrej za 2012 rok**

Zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223; ost. zm. Dz.U. z 30 listopada 2012 r. poz. 1342) oraz Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz.U. z 16 kwietnia 2012 r. poz. 406) Gminna Biblioteka Publiczna w Dobrej przedstawia sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2012 r., na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 141.217.80 PLN
- rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2012 r., wykazujący stratę netto w wysokości 9.437,37 PLN,
- informacja dodatkowa.

### **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobrej za 2012 rok.**

1. Sprawozdanie jest sporządzone za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 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 01.01.2007 r. 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 31.12.2012 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 31.12.2012 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 31.12.2012r. przez porównanie sald .

Gminna Biblioteka Publiczna nie posiada należności przeterminowanych.

Na dzień 31.12.2012 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 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,
- 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/2012 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.ŁĄDOWEJ	1.255,27	-	-	1.255,27
III – KOTŁY I MASZYNY ENER.	10.965,40	-	-	10.965,40
IV-POZOS.MASZYNY I URZĄDZ	15.107,86	-	-	22.315,84
IX-WART.NIEM.I PRAWN.	23.032,19	-	-	20.356,58
RAZEM	282.617,29	-	-	287.149,66

Umorzenie środków trwałych

Grupa rodzajowa środka trwałego	Stan na pocz. roku	Stan na koniec roku
0-GRUNTY	0	0
I-BUDYNKI I LOKALE	102.091,10	107.687,30
II-OBIEKTY INŻ.ŁĄDOWEJ	1.255,27	1.255,27

III – KOTŁY I MASZYNY ENER.	9.156,61	9.814,57
IV-POZOS.MASZYNY I URZĄDZ	15.107,86	9.589,20
IX-WART.NIEM.I PRAWN.	23.032,19	20.356,58
RAZEM	150.643,03	148.702,92

## 2) Rzeczowe aktywa trwale

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

W 2012 r. amortyzacja wynosiła 6.862,15 PLN

Na koniec 2012 r. w Gminnej Bibliotece Publicznej wykazano stratę bilansową w kwocie 9.437,37 PLN.

## 3) Fundusz Instytucji Kultury

Stan na początek roku	134.427,79 PLN		
Fundusz jednostki	138.671,25 PLN		wynik
roku 2011 strata	-4.243,46 PLN		
Stan na koniec roku	138.316,06 PLN	Fundusz	jednostki
147.753,43 PLN			
Wynik roku 2012 strata	-9.437,37 PLN		

Gminna Biblioteka Publiczna w roku 2012 osiągnęła stratę netto z działalności w wysokości -9.437,37 PLN, która zmniejsza Funduszu Gminnej Biblioteki Publicznej.

W 2012 roku Gminna Biblioteka Publiczna otrzymała dotację podmiotową w wys. 333.642,17 zł (pomniejszono o dokonany zwrot dotacji w wys. 1.357,83), co stanowi kwotę mniejszą w porównaniu do roku 2011 o 1,91% (dotacja podmiotowa w 2011 r. wyniosła 340.022,52 zł).

W porównaniu do 2011 roku koszty działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobrej ogółem wzrosły o 5,06%. Największy przyrost kosztów Rachunku zysków i strat w wys. 56,79% zanotowano w pozycji „zużycie materiałów i energii”. Wzrost kosztów spowodowany został głównie realizacją programu „Kraszewski. Komputery dla bibliotek” Związany z programem zakup sprzętu komputerowego pozwolił na informatyzację Biblioteki w Dobrej z filiami w Dołujach i Wołczkowie. Także wzrost cen za dostarczone media takie jak: energie elektryczna, energia gazowa, woda spowodowały wyższe koszty utrzymania obiektów. Dzięki wprowadzonemu w 2012 r programowi oszczędnościowemu w pozostałym zakresie (wynagrodzenia, zakup usług) koszty utrzymania Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobrej w tym zakresie nie wzrosły. Otrzymana dotacja nie pokryła kosztów działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w Dobrej.

Gminna Biblioteka Publiczna nie jest zobowiązana do badania rocznego sprawozdania finansowego za 2012 r., ponieważ nie spełnia warunków zaistniałych w art. 64 ustawy o rachunkowości dotyczących badania i ogłaszania sprawozdań finansowych.

Dobra, dnia 25.03.2013 r.

## 2012 rok

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 31.12.2012 r.	Adresat  Gmina Dobra  wysłać bez pisma przewodniego	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym</b>	<b>343 961,52</b>	<b>350 922,17</b>	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	343 921,52	350 642,17	
1.	<i>w tym: dotacje zaliczane do przychodów (podmiotowe, przedmiotowe, na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe)</i>			
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	40,00	280,00	
V.	Pozostałe dochody budżetowe			
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>356 401,40</b>	<b>374 431,34</b>	
I.	Amortyzacja	7 291,83	6 862,15	
II.	Zużycie materiałów i energii	40 317,92	63 215,66	
III.	Usługi obce	14 785,27	13 433,92	
IV.	Podatki i opłaty			
V.	Wynagrodzenia	239 488,99	235 607,68	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	50 699,67	51 755,38	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 817,72	3 556,55	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX.	Udzielone dotacje			
X.	Inne świadczenia finansowane z budżetu			
XI.	Pozostałe obciążenia			
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-12 439,88</b>	<b>-23 509,17</b>	
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>8 045,02</b>	<b>14 084,76</b>	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje			
III.	Pokrycie amortyzacji			
IV.	Inne przychody operacyjne	8 045,02	14 084,76	
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
I.	Koszty inwestycji finansow. ze środków własnych zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych			
II.	Pozostałe koszty operacyjne			
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-4 394,86</b>	<b>-9 424,41</b>	
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>151,40</b>	<b>2,64</b>	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach			
II.	Odsetki	151,40	2,64	
III.	Inne			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>		<b>15,60</b>	
I.	Odsetki, w tym:			
	od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne		15,60	
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	<b>-4 243,46</b>	<b>-9 437,37</b>	
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. -J.II.)</b>			
I.	Zyski nadzwyczajne			
II.	Straty nadzwyczajne			
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I ± J)</b>	<b>-4 243,46</b>	<b>-9 437,37</b>	
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>			

<i>M.</i>	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku(zwiększenia straty) oraz nadwyżki środków obrotowych		
<i>N.</i>	<b>Zysk (strata netto (K - L - M))</b>	<b>-4 243,46</b>	<b>-9 437,37</b>

Główny księgowy

2013-03-25  
(rok,miesiąc,dzień)

Kierownik jednostki

## Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 poz. 330) oraz z art. 9 i 10 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406) przedkłada się Radzie Gminy do zatwierdzenia roczne sprawozdania finansowe gminnych instytucji kultury.

Sprawozdanie Gminnego Ośrodka Kultury w Dobrej oraz Sprawozdanie Gminnej Biblioteki Publicznej obejmują:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r.,
- rachunek zysków i strat na dzień 12 grudnia 2012 r.
- informację dodatkową.

WÓJT  
*Czesław Dere*