

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Biblioteki Publicznej w Brześciu Kujawskim za 2020r.

Biblioteka Publiczna w Brześciu Kujawskim jest samorządową instytucją kultury na podstawie Uchwały nr X /79/03 Rady Miejskiej w Brześciu Kujawskim z dnia 07.11.2003 r.

Terenem działania jest obszar administracyjny Gminy Brześć Kujawski zwanej „Organizatorem „

Siedzibą jest miasto Brześć Kujawski .

Uchwała nr VII/64/94 Rady Gminy i Miasta Brześć Kujawski stanowi Statut Biblioteki Publicznej w Brześciu Kujawskim

Biblioteka jest wpisana do Rejestru Instytucji Kultury pod numerem 1/04 z 19.04. 2004 r.

Posiada własny NIP 888-27-85-621

Posiada własny REGON 911337941

Działalność jest sklasyfikowana pod nr PKD 9251

Posiada własne konto bankowe

Biblioteką Publiczną kieruje Dyrektor powoływany i odwoływany przez Burmistrza Brześcia Kujawskiego

W Bibliotece Publicznej w 2020 r. zatrudnionych jest 4 osób na umowę o pracę i jedna osoba na ½ etatu , 1 osoba na ¼ etatu , 1 osoba w filii w Wieńcu , 1 osoba na ½ etatu w filii w Wieńcu Zdroju i 1 osoba na ½ etatu w filii w Brzeziu

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest za okres 01.01. 2020 do 31.12.2020 r.

Założenie kontynuacji działalności

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez kolejnych 12 miesięcy i dłużej. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego

Biblioteka Publiczna działa na podstawie

* Ustawy z dn.25.X.1991r.o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13,poz 123 z późn zm.)

* Ustawy z dnia 27.VI.1997 r o bibliotekach (Dz. U. nr 85,poz 539 z późn. zm .)

* Ustawy z dnia 8 III. 1990r o samorządzie Gminnym (Dz. U. z 2001 nr 142 poz 1531 z późn. zmianami

* Ustawy o rachunkowości z dnia 29.września 1994r.(Dz. U. z 2002 r. nr 75,poz 694 z późn. zm.) stosując uproszczone zasady obejmujące jednostki nie prowadzące działalności gospodarczej.

Stosowane zasady rachunkowości

Rachunkowość prowadzona jest na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości innych przepisach powszechnie obowiązujących, z uwzględnieniem zasad szczególnych, określonych w ustawie z 25 października 1991 o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. 2018.1983) oraz w polityce rachunkowości.

Biblioteka Publiczna samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową i zarządza powierzonym majątkiem.

Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy zatwierdzony przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji ustalonej przez Organizatora. Zasady ewidencji rachunkowości określa Zarządzenie Dyrektora Biblioteki Publicznej nr 2/2016 w sprawie określenia polityki rachunkowości oraz zakładowy plan kont.

Rzeczowe składniki majątku ujmuje się w księgach rachunkowych, amortyzuje i wycenia według zasad określonych ustawą o rachunkowości. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonywana jest z uwzględnieniem stawek odpowiadających okresowi ich ekonomicznej używalności, z wykorzystaniem stawek określonych w przepisach podatkowych.

Zbiory biblioteczne niezależnie od wartości początkowej podlegają odpisom umorzeniowym, w miesiącu wydania zbiorów do używania, w koszty w pełnej wysokości.

Ewidencja prowadzona jest za pomocą programu INSERT Rewizor GT

Księgi rachunkowe stanowiące usystematyzowany zbiór dokumentów obejmują dziennik główny, konta syntetyczne i analityczne oraz księgi inwentarzowe.

Zasady i rozwiązania przyjęte w Polityce Rachunkowości (zgodnie z ustawą o rachunkowości) stosowane były trwale ,jednolicie i wyłącznie jako jedyne.

Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na koniec każdego roku obrotowego .

Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, za który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe składające się z bilansu ;rachunku zysku i strat (wariant porównawczy) ;informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Rok obrotowy dzieli się na okresy sprawozdawcze, przez które rozumie się okres ,za który jednostka sporządza na podstawie ksiąg rachunkowych sprawozdania wynikające z obowiązujących przepisów.

Metody wyceny aktywów i pasywów

1. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są w cenach nabycia.
2. Środki trwale zakupione wyceniane są w cenach nabycia , a wytworzone po koszcie ich wytworzenia.
3. Zakup zbiorów bibliotecznych wycenia się w cenie nabycia a ujawnione nadwyżki lub otrzymane dary w wartości rynkowej.
4. Środki trwale w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
5. Odpisy umorzeniowe od poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się metodą liniową według stawek określonych dla celów podatkowych w równych ratach miesięcznych. Środki trwale są amortyzowane na ogólnych zasadach. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wycena bilansowa uwzględnia dokonane odpisy umorzeniowe.

6. Pozostałe składniki majątku wyceniane są według zasad określonych w art. 28 ust. 1 i art. 35 ustawy o rachunkowości.
7. Należności wyceniane są w kwotach zapłaty.
8. Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa
9. Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa, przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wysokości.
10. Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat

Bilans Biblioteki Publicznej w Brześciu Kujawskim za rok 2020 zamyka się po stronie aktywów i pasywów suma bilansowa w wysokości 679.033,91 , natomiast rachunek zysków i strat wykazuje stratę w wysokości 7.190,39 zł którą proponuję obciążyć fundusz instytucji kultury.

Na poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu składa się

AKTYWA 679.033,91

- A. Aktywa trwałe** w wysokości 608.318,38 t.j. rzeczowe aktywa trwałe , budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej .pomniejszane o dotychczasowe umorzenia t.j.728.973,36 pomniejszone o umorzenie 120.654,38 daje 608.318,38

Konto	Grupa	Wartość początkowa śr trwałych na 01.01.2020	Zakupy	likwidacja	Wartość brutto śr, trwałych na 31.12.2020	Ogółem umorzenia	Wartość netto śr trwałych na 31.12.2020
011	1	700.052,36	-	-	14.051,05	99.528,22	600.524,14
011	4	14.636,20	-	3554,70	3.324,45	9.973,35	1.108,15
011	6	10.885,50	-	-	1.088,55	4.199,41	6.686,09
011	8	6.954,-	-	-	-	6.954,-	-
		732.528,06		3554,70	18.464,05	120.654,98	608.318,38

B. Aktywa obrotowe

Należności krótkoterminowe z tytułu podatków, dotacji ,ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

11.096,59

Inwestycje krótkoterminowe, środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym 59.618,94

Inwestycje długoterminowe nie występują

PASYWA 679.033,91

A. Kapitał fundusz własny t.j 72.374,54 stanowi kapitał fundusz podstawowy z 2019 r 79.564,93 pomniejszony o stratę 7.190,39

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 606.659,37

Zobowiązania krótkoterminowe ; Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy 2.600,30

Rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowe 604.059,07

Rachunek Zysków i Strat wariant porównawczy

Rachunek zysku i strat wykazuje naprzemiennie przychody i koszty w kolejności segmentów działalności i etapów osiągnięcia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Uwzględniając wszystkie etapy ustalania wyniku finansowego jednostka finalnie wygenerowała stratę w wysokości **7.190,30**.

Przychody operacyjne jednostki stanowią wpływy z tytułu dotacji podmiotowej od Organizatora **490.000** oraz wpływy z dotacji na roczny abonament na platformie Legimi w kwocie **1160** zł i został pokryty w ramach projektu Biblioteki Narodowej „Zakup usług dostarczania publikacji drogą elektroniczną”.

Środki na realizację projektu „Warsztaty terapeutyczne Apetyt na sztukę” w kwocie **23.364,11**. Pozostałe przychody operacyjne to zgodne z ustawą o rachunkowości między innymi kwota będąca następstwem nieodpłatnego otrzymania środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów t. j kwota **14.051,05**

Inne przychody operacyjne to kwota z umorzonych składek ZUS -COVID -19 na kwotę **11.096,59**

Do przychodów netto zaliczono również wszystkie przychody ze świadczenia usług kserograficznych drukowania i kosztów upomnień **6.960,16**

Koszty operacyjne obejmują salda kont kosztów w układzie rodzajowym stosowanym przez jednostkę i wynoszą **553.822,30**

Stan zatrudnienia w Bibliotece Publicznej w Brześciu Kujawskim na dzień 31.12.2020 w przeliczeniu na etaty wynosi 6,75

Podatek dochodowy od osób prawnych za rok 01.01.2020 do 31.12.2020 nie wystąpił ponieważ po sporządzeniu CIT 8 zeznania o wysokości osiągniętego dochodu poniesionej straty przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych wykazany dochód jest przeznaczony na cele statutowe czyli działalność kulturalną, która jest zwolniona od podatku dochodowego zgodnie z art. 17 ust 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

GLÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Winicka

Sporządził

DYREKTOR
Biblioteki Publicznej

Renata Anna Kozicka
mgr Renata Anna Kozicka

Dyrektor