

Brześć Kujawski 22.03.2021 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Biblioteki Publicznej w Brześciu Kujawskim za 2021 r.

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 78 9550 0003 2003 0020 3762 0001

Biblioteką Publiczną kieruje Dyrektor powoływany i odwoływany przez Burmistrza Brześcia Kujawskiego.

W Bibliotece Publicznej w Brześciu Kujawskim w 2021 r. zatrudnione były: 3 osoby na pełen etat i jedna osoba na ½ etatu oraz 1 osoba na ¼ etatu, 1 osoba na 1 etat 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 01.01.2021 do 31.12.2021 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 1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 nr 142 późn. zmianami 1531 z późn. zmianami)
- * Ustawy o rachunkowości z dnia 29. września 1994 r. (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 trwałe 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 trwałe 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 trwałe są amortyzowane na ogólnych zasadach. Środki trwałe 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 2021 zamyka się po stronie aktywów i pasywów suma bilansowa w wysokości 729.595,03 natomiast rachunek zysków i strat wykazuje zysk w wysokości 37.544,77 zł którą proponuję obciążyć fundusz instytucji kultury.

Na poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu składa się

AKTYWA 729.595,03

- A. Aktywa trwałe** w wysokości 592.070,63 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 136.902,73 daje 592.070,63

Konto	Grupa	Wartość początkowa śr trwałych na 01.01.2021	Zakupy	Likwidacja	Wartość brutto śr trwałych na 31.12.2021	Ogółem umorzenia	Wartość netto śr trwałych na 31.12.2021
011	1	700.052,36	-	-	14.051,05	113.579,27	586.473,09
011	4	11.081,50	-	-	1.108,15	11.081,90	-
011	6	10.885,50	-	-	1.088,55	5.287,96	5.597,54
011	8	6.954,-	-	-	-	6.954,-	-
		728.973,36		-	16.247,75	136.902,73	592.070,63

B. Aktywa obrotowe

Należności krótkoterminowe z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych nie występują.

Inwestycje krótkoterminowe, środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym 137.524,40

Inwestycje długoterminowe nie występują.

PASYWA 729.595,03

A. Kapitał fundusz własny t.j 109.919,31 stanowi kapitał fundusz podstawowy z 2020 r 72.374,54 oraz zysk 37.544,77

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 619.675,72

Zobowiązania krótkoterminowe; Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy 29.667,70.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowe 590.008,02

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy

Rachunek zysku i strat wykazuje naprzemiennie przychody i koszty w kolejności segmentów działalności i etapów osiągania wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Uwzględniając wszystkie etapy ustalania wyniku finansowego jednostka finalnie wygenerowała zysk w wysokości **37.544,77**. Przychody operacyjne jednostki stanowią wpływy z tytułu dotacji podmiotowej od Organizatora **519.532,52 zł** oraz wpływy z dotacji z Biblioteki Narodowej- **2000 zł**, na naukę języka angielskiego **32.290 zł**

Środki na realizację projektu Warsztaty terapeutyczne „Apetyt na sztukę” w kwocie **10.013,19**. 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 zł**.

Do przychodów netto zaliczono również wszystkie przychody ze świadczenia usług kserograficznych drukowania i kosztów upomnień **12.131,47 zł**.

Koszty operacyjne obejmują salda kont kosztów w układzie rodzajowym stosowanym przez jednostkę i wynoszą **552.473,46 zł**.

Stan zatrudnienia w Bibliotece Publicznej w Brześciu Kujawskim na dzień 31.12.2021 w przeliczeniu na etaty wynosi 5,75

Podatek dochodowy od osób prawnych za rok 2021 nie wystąpił ponieważ po sporządzeniu zeznania CIT 8 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 Winięcka

.....
Sporządził

DYREKTOR
Biblioteki Publicznej


mgr Renata Anna Kozicka

.....
Dyrektor