

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Biblioteki Publicznej w Brześciu Kujawskim za 2025r.

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 2025 r. zatrudnionych jest 4 osoby na umowę o pracę , 1 osoba na ¼ etatu , 1 osoba w filii w Wieńcu , 1 osoba w filii w Wieńcu Zdroju i 1 osoba na ½ etatu w filii w Brzeziu

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest za okres 01.01.2025 do 31.12.2025 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 użytkowania, 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 wariancie porównawczym.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat

Bilans Biblioteki Publicznej w Brześciu Kujawskim za rok 2025 zamyka się po stronie aktywów i pasywów suma bilansowa w wysokości 705663,92 , natomiast rachunek zysków i strat wykazuje zysk 48.334,12 zł którą proponuję obciążyć fundusz instytucji kultury.

Na poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu składa się

AKTYWA 705.663,92

A. Aktywa trwałe w wysokości 728.793,36t.j. rzeczowe aktywa trwałe , budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej .pomniejszane o dotychczasowe umorzenia t.j. 197.461,13 daje 531.512,23

B.

Konto	Grupa	Wartość początkowa śr trwałych na 01.01.2025	Zakupy	likwidacja	Wartość brutto śr, trwałych na 31.12.2025	Ogółem umorzenia	Wartość netto śr trwałych na 31.12.2025
011	1	700.052,36	-	-	700.052,36	169.783,47	530.268,89
011	4	11.081,50	-	-	11.081,50	11.081,50	-
011	6	10.885,50	-	-	10.885,50	9.642,16	1.243,34
011	8	6.954,-	-	-	6.954,-	6.954,-	-
		728.973,36		-	728.973,36	197.461,13	531.512,23

C. Aktywa obrotowe

Inwestycje krótkoterminowe, środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym 174.151,69

Należności krótkoterminowe do 12 miesięcy 843,46

Inwestycje długoterminowe nie występują

PASYWA 705.663,92

A. Kapitał fundusz własny t.j 118.155,03 stanowi kapitał fundusz podstawowy z 2025 r 166.489,15 powiększony o zysk **48.334,12**

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 539.174,77

Zobowiązania krótkoterminowe ; Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy **5.370,95**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowe **533.803,82**

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 dochód w wysokości **14.811,37** Przychody operacyjne jednostki stanowią wpływy z tytułu dotacji podmiotowej od Organizatora **744.629,05,-** oraz wpływy z dotacji na zakup książek w kwocie **4.847,- zł** i został pokryty w ramach projektu Biblioteki Narodowej ,dotacja na naukę języka angielskiego w kwocie **66.665,-zł**

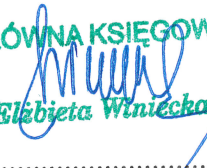
Pozostałe przychody operacyjne to zgodne z ustawą o rachunkowości między innymi kwota będąca następstwem nieodpłatnego otrzymania środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów t. j kwota **29.017,67**

Do przychodów netto zaliczono również wszystkie przychody ze świadczenia usług kserograficznych drukowania i kosztów upomnień **29.017,67**

Koszty operacyjne obejmują salda kont kosztów w układzie rodzajowym stosowanym przez jednostkę i wynoszą **810.875,65**

Stan zatrudnienia w Bibliotece Publicznej w Brześciu Kujawskim na dzień 31.12.2024 r w przeliczeniu na etaty wynosi 6,75

Podatek dochodowy od osób prawnych za rok 01.01.2025 do 31.12.2025 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.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Winięcka

.....
Sporządził

DYREKTOR
Biblioteki Publicznej

mgr Renata Anna Kozicka

.....
Dyrektor