

BIBLIOTEKA PUBLICZNA MIASTA I GMINY UL. A. MICKIEWICZA 2 63-930 JUTROSIN Pieczęć instytucji kultury		BILANS sporządzony na dzień 31.12.2023r.				Numer statystyczny REGON 411539376 Numer identyfikacji podatkowej NIP 6991859783	
1	2	3	4	5	6	7	8
	AKTYWA	Stan na koniec poprzedniego roku	Stan na koniec roku obrotowego		PASYWA	Stan na koniec poprzedniego roku	Stan na koniec roku obrotowego
A.	AKTYWA TRWAŁE			A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3.424,28	2.575,09
I.	Wartości niematerialne i prawne			I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2.467,20	2.467,20
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Kapitał (fundusz) zapasowy/rezerwowy	644,51	957,08
2.	Inne wartości niematerialne i prawne			III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
3.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe			V.	Zysk (strata) netto	312,57	-849,19
1.	Środki trwałe			B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5.150,03	5.932,45
a)	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			I.	Rezerwy na zobowiązania		
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
c)	Urządzenia techniczne i maszyny			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
d)	Środki transportu				- długoterminowa		
e)	Inne środki trwałe				- krótkoterminowa		
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowe		
III.	Należności długoterminowe				- krótkoterminowe		
1.	Od pozostałych jednostek			II.	Zobowiązania długoterminowe		
IV.	Inwestycje długoterminowe			1.	Wobec pozostałych jednostek		
1.	Nieruchomości			a)	kredyty i pożyczki		
2.	Wartości niematerialne i prawne			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
a)	w pozostałych jednostkach			d)	inne		
	- udziały lub akcje			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5.150,03	5.932,45
	- inne papiery wartościowe			1.	Wobec pozostałych jednostek	4.598,47	5.311,94
	- udzielone pożyczki			a)	kredyty i pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	37,88	70,85
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				- do 12 miesięcy	37,88	70,85
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe				- powyżej 12 miesięcy		
B.	AKTYWA OBROTOWE	8.574,31	8.507,54	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
I.	Zapasy	2.560,00	1.710,00	f)	zobowiązania wksłowe		
1.	Materiały	2.560,00	1.710,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		
2.	Półprodukty i produkty w toku			h)	z tytułu wynagrodzeń		
3.	Produkty gotowe			i)	inne	4.560,59	5.241,09
4.	Towary			2.	Fundusze specjalne	551,56	620,51
5.	Zaliczki na dostawy			IV.	Rozliczenia międzyokresowe		
II.	Należności krótkoterminowe			1.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
1.	Należności od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
a)	z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty:				- krótkoterminowe		
	- do 12 miesięcy						
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	6.014,31	6.797,54				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6.014,31	6.797,54				
a)	w pozostałych jednostkach						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6.014,31	6.797,54				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6.014,31	6.797,54				
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	AKTYWA RAZEM	8.574,31	8.507,54		PASYWA RAZEM	8.574,31	8.507,54

Grażyna Kapała
Elektronicznie podpisany przez
Grażyna Kapała
Data: 2024.03.26 10:52:20 +01'00'

Jutrosin, 26.03.2024r.

Kamila Anna
Malecha

Elektronicznie podpisany przez
Kamila Anna Malecha
Data: 2024.03.26 11:14:53 +01'00'

Główny Księgowy

Miejscowość i data

Dyrektor

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ MIASTA I GMINY W JUTROSINIE ZA ROK 2023

Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Jutrosinie z siedzibą w Jutrosinie przy ul. Adama Mickiewicza 2 działa jako samorządowa instytucja kultury od 1 stycznia 2004 roku. Wpisana jest do ewidencji instytucji kultury Miasto i Gmina Jutrosin.

NIP 6991859783

REGON 411539376

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest za dany rok obrotowy, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Instytucja ta służy zaspokajaniu potrzeb czytelniczych, kulturalnych, oświatowych i informacyjnych mieszkańców Gminy oraz uczestniczy w upowszechnianiu wiedzy i kultury, a terenem jej działania jest Miasto i Gmina Jutrosin.

Struktura organizacyjna Biblioteki obejmuje dwie filie biblioteczne w Dubinie i Szkaradowie.

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości wynikają z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023r. Poz. 120 ze zm.), a także ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.)

Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenie wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, ustala się w następujący sposób:

- 1) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.
- 2) Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji:
 - Meble i dywany,
 - Zbiory biblioteczne,
 - Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.
- 3) Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
- 4) Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwałe (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 1 000,00 zł.).
- 5) Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, wynosząca 10.000,00 zł. Jednostka wprowadziła

ponadto dodatkowe poziomy istotności wynoszące 1.000,00 zł. oraz 500,00 zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10.000,00 zł. są uznawane za środki trwałe – obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 1.000,00 zł., ale nie wyższej niż 10.000,00 zł. są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji. Składniki majątkowe o wartości powyżej 500,00 zł., ale nie wyższej niż 1.000,00 zł. nie są uznawane za pozostałe środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł. są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

- 6) Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 1 000,00 zł. do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.
- 7) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu danego roku obrotowego metodą liniową.
- 8) Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto go do używania.
- 9) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
- 10) Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym.

Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia. Do ustalenia wyniku finansowego instytucji kultury służy konto 860. Na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400 do 409. Na stronie Ma konta 860 księguje się sumę przychodów uzyskanych w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku wynik finansowy instytucji kultury, saldo Wn – strata netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800 lub 801.

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Instytucja nie sporządza Rachunku przepływów pieniężnych ponieważ nie podlega obowiązkowi corocznego badania (art.45 ust. 3 uor). Sprawozdanie nie zawiera też Zestawienia kapitałów własnych, ponieważ instytucja nie spełnia żadnego z warunków wymienionych w art. 45 ust.3, art. 64 ust.1 pkt 4 uor. Sprawozdanie sporządzone jest w złotych wraz z groszami.

Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych: referat Centrum Usług Wspólnych UMiG w Jutrosinie ul. Wrocławska 25, 63-930 Jutrosin.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Okresami sprawozdawczymi będą poszczególne miesiące w roku obrotowym i kwartały, a dniem bilansowym ostatni dzień roku.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze i zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald i kont ksiąg pomocniczych

W załączeniu:

Bilans

Rachunek zysków i strat

Dodatkowe informacje i objaśnienia