

A. WPROWADZENIE

1) Nazwa i siedziba jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr:

Nazwa jednostki: **Biblioteka i Ośrodek Kultury w Piotrkowie Kujawskim**

Adres siedziby: **ul. Rynek 20, 88-230 Piotrków Kujawski**

Podstawowy przedmiot działalności: **tworzenie, upowszechnianie i ochrona kultury oraz upowszechnianie czytelnictwa**

Organ prowadzący rejestr: **Burmistrz Miasta i Gminy Piotrków Kujawski**

Nazwa rejestru: **Rejestr Instytucji Kultury, numer rejestru 3/16**

NIP jednostki: **889-151-45-83**

REGON jednostki: **364319136**

2) Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

Biblioteka i Ośrodek Kultury w Piotrkowie Kujawskim prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który dla jednostki **rozpoczął się w dniu 01.01.2021r., a zakończył się w dniu 31.12.2021r.**

3) Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe:

W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

4) Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego **nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu** przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmienionych zakresie.

5) Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości obowiązującymi jednostki. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w następujący sposób:

a) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółem kosztów poniesionych na ich nabycie, a w przypadku wytworzenia koszty związane z ich wytworzeniem. W przypadku utraty wartości pomniejszonych o kwoty wynikające z trwałej utraty wartości,

b) udziały w innych jednostkach, oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

c) inwestycje krótkoterminowe według cen nabycia,

d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia, a w przypadku wytworzenia według kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

- e) rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- f) należności i udzielone pożyczki – w kwocie nominalnej zapłaty, bez odsetek z tytułu opóźnionego terminu zapłaty przy okresie zaległości nie przekraczającym trzech miesięcy,
- g) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z naliczonymi odsetkami za nieterminową zapłatę,
- h) rezerwy – według uzasadnionej oszacowanej wiarygodnie wartości,
- i) kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej.

Do wyceny według cen nabycia lub wytworzenia, cen rynkowych, wartości godziwej stosuje się definicje i określenia dla poszczególnych kategorii cen (wartości) zawarte w art. 28 ust. 2, 3 i 4 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe kontrolowane przez jednostkę, o wartości początkowej od 1.000,00 zł zaliczane są do środków trwałych i klasyfikowane zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT). Prowadzona jest ich ewidencja ilościowo-wartościowa.

Składniki majątku, za wyjątkiem zbiorów bibliotecznych o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej niższej niż 1.000,00 zł zalicza się do kosztów materiałów. Ewidencję ilościową prowadzi się dla składników o wartości początkowej, jednostkowej od 200,00 zł do wartości poniżej 1.000,00 zł.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość jednostkową ewidencjonowane są wartościowo na odrębnym koncie księgowym zespołu 0 "Aktywa trwałe".

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej (10.000,00 zł) określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

Środki trwałe o wartości początkowej od 1.000,00 zł do wartości granicznej (10.000,00 zł) określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania.

Zbiory biblioteczne amortyzowane i umarzane są jednorazowo w dniu nabycia.

Sporządzono dnia: 16. 03. 2022

Sporządził:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Marta Paracka

Zatwierdził:

DYREKTOR
Biblioteki i Ośrodka Kultury
w Piotrkowie Kujawskim
mgr Przemysław Wawrzyniak