

## **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 instytucji kultury Biblioteki Publicznej Gminy Ełk z siedzibą w Nowej Wsi Ełckiej**

1. Nazwa jednostki i siedziba:  
Biblioteka Publiczna Gminy Ełk z siedzibą w Nowej Wsi Ełckiej przy ulicy Małeckich 30.
2. Podstawowy przedmiot działalności:  
Przedmiotem działalności Biblioteki Publicznej Gminy Ełk, zgodnie z jej statutem jest zaspokajanie i rozwijanie potrzeb czytelniczych i informacyjnych mieszkańców gminy Ełk oraz upowszechnianie wiedzy i kultury poprzez własne działania oraz działania filii i punktów bibliotecznych. Gromadzenie, opracowanie i ochrona zbiorów bibliotecznych, umożliwienie korzystania z zasobów innych bibliotek w ramach wymiany międzybibliotecznej.  
Biblioteka Publiczna Gminy Ełk została powołana jako osoba prawna z dniem 01 stycznia 2004 r. i została wpisana do rejestru samorządowych instytucji kultury pod poz.1 w Urzędzie Gminy Ełk, ul. Armii Krajowej 3.  
NIP 848-170-66-79  
Regon 519587590
3. Czas działania jednostki: nieograniczony

Jednostka instytucji kultury Biblioteki Publicznej Gminy Ełk z siedzibą w Nowej Wsi Ełckiej prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie Urzędu Gminy Ełk, ul. T. Kościuszki 28A, 19-300 Ełk za pomocą programu komputerowego FinanseVulcan. Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik,
  - konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
  - konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej),
  - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
  - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.
4. Stosowane przez jednostkę zasady rachunkowości dostosowane są do przepisów wynikających z ustawy z dnia 9 września 1994 r. o rachunkowości. Stosuje w pierwszej kolejności przepisy w/w ustawy o rachunkowości. Na mocy art. 7 ust. a, art. 28a, art. 48a, pkt 3, jednostka zobowiązuje się do ich przestrzegania tj. rezygnuje ze stosowania zasady ostrożności określonej w ustawie o rachunkowości. Nie wycenia aktywów i pasywów wg wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia, nie sporządza zmian w kapitale funduszu własnym. Jednostka nie tworzy odpisów aktualizujących wartości aktywów i pasywów. Środki trwale wyceniane będą według ceny nabycia, po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne.
  5. Sprawozdanie zostało sporządzone za okres od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku przy założeniu zasady kontynuacji działalności. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie są znane okoliczności zagrażające kontynuowaniu przez jednostkę działalności.
  6. Biblioteka Publiczna Gminy Ełk działa na podstawie:
    - Ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz.U. z 2019 r. poz.1479 ze zm.),
    - Ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz.194 ze zm.),
    - Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminy (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.),
    - Statutu.
  7. Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że: Do środków trwałych spełniających definicję art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości stosuje się uproszczone zasady amortyzacji polegające na:

odpisywaniu w koszty zużycia materiałów w miesiącu oddania do używania składników majątku o wartości początkowej poniżej 1000 zł i o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok ( objęte ewidencją ilościową),  
wprowadzaniu do ewidencji środków trwałych ujmowanych na koncie pozostałych środków trwałych i dokonywaniu jednorazowej amortyzacji w miesiącu oddania do używania składników majątku o wartości początkowej od 1000 zł do 10 000 zł,  
wprowadzaniu do ewidencji środków trwałych i amortyzowaniu na zasadach ogólnych składników majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł.

Zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty; niewykorzystane do końca roku materiały ujęte w koszty na koniec roku są inwentaryzowane i o wartość stwierdzonego stanu tych składników dokonuje się korekty kosztów nie później niż na dzień bilansowy. Zapasy obejmują w Bibliotece wyłącznie opał na sezon grzewczy, wycenia się je wg rzeczywistych cen zakupu w kwotach brutto. Rozchód węgla sporządza się na dzień 31 grudnia każdego roku, w tym dniu sporządza się inwentaryzację opału, a następnie 15 kwietnia (koniec sezonu grzewczego) również sporządza się inwentaryzację

Środki trwałe o wartości powyżej 10 000,00 zł są amortyzowane i umarżane jednorazowo na koniec roku metodą liniową przy zastosowaniu stawek umorzeniowych określonych w przepisach podatkowych (za wyjątkiem gruntów) wynikających z ustawy z dnia 15.02.1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz.1406 ze zm.).

8. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Do bilansu składniki te wycenia się według wartości netto, czyli po odliczeniu dotychczasowego umorzenia. Wynoszą one:

- Środki trwałe – **1.113,092,25**
- Wyposażenie, księgozbiory – całkowite umorzenie
- Wartości niematerialne i prawne – całkowite umorzenie

W Bibliotece Publicznej Gminy Ełk zbiory biblioteczne, bez względu na ich wartość, wprowadza się do ewidencji wartościowej zbiorczej, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej. Ewidencja jednostkowa prowadzona jest przez komórką merytoryczną w sposób wynikający z odrębnych przepisów.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, o wartości wyższej niż 1 000,00 zł. i nie przekraczającej 10 000,00,00 zł podlegają jednorazowej amortyzacji z dniem przyjęcia ich do ewidencji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości przekraczającej 10 000,00 zł amortyzowane są metodą liniową.

9. Zobowiązania i należności ewidencjonowane są wg wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wyceniane są wg kwoty nominalnej zapłaty.
10. Polityka rachunkowości jest zgodna z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami. Koszty w Bibliotece Publicznej Gminy Ełk ewidencjonowane są w układzie rodzajowym. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym. Polityka rachunkowości określa sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym przyjęty przez jednostkę plan kont, wykaz ksiąg rachunkowych, system przetwarzania danych. Księgi prowadzone są komputerowo, systemem finansowo-księgowym Finanse Vulcan.
11. Instytucja sporządza roczne sprawozdanie finansowe obejmujące:
- Bilans jednostki
  - Rachunek zysków i strat
  - Informację dodatkową