

(pieczęć jednostki)

BILANS
sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31.12.2021	31.12.2022			31.12.2021	31.12.2022
A	Aktywa trwałe	35.256,13	31.471,43	A	Kapitał (fundusz) własny	137.999,94	117.339,51
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	209.466,16	137.234,94
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
I	Rzeczowe aktywa trwałe	35.256,13	31.471,43	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	35.256,13	31.471,43	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			VIII	Zysk (strata) netto	(71.466,22)	(19.895,43)
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2.953,72	2.188,72	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	32.302,41	29.282,71	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20.789,71	10.297,41
d)	środki transportu			I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa		
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki			d)	inne		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	20.789,71	10.297,41
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	8.308,94	0,00
	- udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8.308,94	0,00
	- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy	8.308,94	
	- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	1.565,30	1.397,88
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

B	Aktywa obrotowe	123.533,52	96.165,49	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
I	Zapasy	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
1	Materiały				– powyżej 12 miesięcy		
2	Półprodukty i produkty w toku			c)	zaliczki otrzymane na dostawy		
3	Produkty gotowe			f)	zobowiązania weksłowe		
4	Towary			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	571,78	779,77
5	Zaliczki na dostawy			h)	z tytułu wynagrodzeń	993,52	618,11
II	Należności krótkoterminowe	239,64	2.680,00	i)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne	10.915,47	8.899,53
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	– powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b)	inne				– długoterminowe		
2	Należności od pozostałych jednostek	239,64	2.680,00		– krótkoterminowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	1.359,71				
	– do 12 miesięcy		1.359,71				
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		180,00				
c)	inne	239,64	1.140,29				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	123.293,88	93.485,49				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	123.293,88	93.485,49				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	123.293,88	93.485,49				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	123.293,88	93.485,49				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	158.789,65	127.636,92		PASYWA razem (suma poz. A i B)	158.789,65	127.636,92

Sporządzono dnia 28-03-2023

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewa Winkowska

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

P.O. DYREKTORA
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bierzynie

Paulina Wójcik-Chowska-Cudak

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Miejska Biblioteka Publiczna
58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c

tel. 74 645 09 66
NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161
nazwa i adres jednostki

Rachunek zysków i strat wariant porównawczy

		dane za 2021 rok	dane za 2022 rok
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 062 801,75	1 246 105,28
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 801,75	12 450,28
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje podmiotowe organizatora	1 060 000,00	1 233 000,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową		
B	Koszty działalności operacyjnej	1 170 553,86	1 295 170,01
I	Amortyzacja	3 784,70	3 784,70
II	Zużycie materiałów i energii	161 965,99	167 358,04
III	usługi obce	150 262,42	157 210,99
IV	Podatki i opłaty	2 972,00	4 688,00
V	wynagrodzenia	689 191,48	781 900,03
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	160 767,18	178 224,11
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 610,09	2 004,14
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu		
X	Pozostałe obciążenia		
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-107 752,11	-49 064,73
D	Pozostałe przychody operacyjne	36 285,89	29 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	35 000,00	29 000,00
III	Inne przychody operacyjne	1 285,89	655,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	168,30
I	samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		
II	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	168,30
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-71 466,22	-19 895,43
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach		
II	Odsetki		0,00
III	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki		
II	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-71 466,22	-19 895,43
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-71 466,22	-19 895,43

Ewa Witkowska
sporządził
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ewa Witkowska

Bielawa 28.03.2023
miejsowość i data

POD DYREKTORA
Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bielawie
Paulina Wojciechowska-Cudak

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPTALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzony na dzień : 31.12.2022

	WYSZCZEGÓLNIENIE	stan na	
		2021	2022
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	210 231,16	137 999,94
-	korekty błędów podstawowych		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	210 231,16	137 999,94
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu		
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
-	wydania udziałów (emisji akcji)		
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	765,00	765,00
-	umorzenia udziałów (akcji)	765,00	765,00
-			
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	209 466,16	137 234,94
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a)	zwiększenie	0,00	0,00
-			
b)	zmniejszenie	0,00	0,00
-			
3.1	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
-	z podziału zysku (ustawowo)		
-	z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
-		0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	pokrycia straty	0,00	0,00
-			
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	zbycia środków trwałych		
-			
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00

7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
-	korekty błędów podstawowych		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	podziału zysku z lat ubiegłych		
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	0,00	0,00
-	korekty błędów podstawowych		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
-			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8.	Wynik netto	71 466,22	19 895,43
a)	zysk netto		
b)	strata netto	71 466,22	19 895,43
c)	odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	210 231,16	117 339,51
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	210 231,16	117 339,51

Sporządzono dnia: 28.03.2023

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ewa Witkowska

P.O. DYREKTORA
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Białawie
Paulina Wojtyłchowska-Cudak

ZMIANY W FUNDUSZU INSTYTUCJI KULTURY

Stan funduszu instytucji kultury na początek roku obrotowego wynosi : 137 999,94 zł

Zmniejszenie stanu funduszu instytucji w roku obrotowym: 765,00 zł

z tytułu: umorzenie inwestycji - 765,00 zł

Zmniejszenie stanu funduszu instytucji w roku obrotowym: 19 895,43 zł

z tytułu: strata za 2022 r. - 19 895,43 zł

Stan funduszu instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2022 roku - 117 339,51 zł

4) W roku obrotowym 2022 nie tworzono w Miejskiej Bibliotece Publicznej rezerw.

5) W roku obrotowym 2022 nie dokonano odpisów aktualizujących należności.

6) Wystąpiły należności krótkoterminowe:

z tytułu: FV dotyczącej dostaw towarów i usług - 1 359,71 zł
rozliczeń z pracownikami - 1 140,29 zł
innych świadczeń - 180,00 zł

7) Struktura rozliczeń międzyokresowych

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów - nie wystąpiły
b) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów - nie wystąpiły
c) rozliczenia międzyokresowe przychodów - nie wystąpiły

8) Wystąpiły zobowiązania krótkoterminowe

z tytułu: FV dotyczącej dostaw towarów i usług - 0,00 zł
rozliczeń z pracownikami - 618,11 zł
rozliczeń z tytułu ZUS - 779,77 zł

9) W roku obrotowym 2021 nie wystąpiły zobowiązania warunkowe, z tytułu udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń.

II. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

STRUKTURA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY

Miejska Biblioteka Publiczna uzyskała przychody ze sprzedaży w roku obrotowym 2022 w wysokości 13 105,28zł

Tabela nr 5

Lp.	Rodzaj osiągniętych przychodów	Rok 2021	Rok 2022
1	Wpływy z działalności Muzeum	50,00	192,00
2	Usługi ksero, opłaty biblioteczne, sprzedaż publikacji	2 751,75	12 258,28
	Razem przychody ze sprzedaży	2 801,75	12 450,28

Instytucja kultury – jako osoba prawna – zobowiązana jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem specyfiki jej działalności wynikającej z przepisów ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012r poz.406).W art.6 ust.2 ustawy o rachunkowości, definiujący jedną z nadrzędnych zasad rachunkowości – **zasadę współmierności** – jako konieczność zaliczania do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego kosztów lub przychodów dotyczących przyszłych okresów oraz przypadających na ten okres sprawozdawczy kosztów, które nie zostały jeszcze poniesione, w celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów.

W świetle ww regulacji ustawowych należy zauważyć, że o ujęciu i prezentacji dotacji otrzymanej od organizatora na finansowanie działalności bieżącej, w sporządzanym przez instytucję kultury sprawozdaniu finansowym (w tym przypadku – w rachunku zysków i strat) decyduje jej przeznaczenie i związek z działalnością operacyjną jednostki, jak również zachowanie współmierności z kosztami.

W przypadku, gdy otrzymana dotacja stanowi jedno z bezpośrednich źródeł finansowania podstawowej działalności operacyjnej, wówczas powinna być ona wykazana w rachunku zysków i strat jako odrębna pozycja w grupie A przychodów („Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi”), natomiast część dotacji przyznana na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych winna być prezentowana w grupie A przychodów („Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki”).Dotacje, które nie są przeznaczone na finansowanie działalności podstawowej instytucji kultury, prezentowane powinny być w rachunku zysków i strat jako pozostałe przychody operacyjne

Należy zauważyć, iż koszty podstawowej działalności operacyjnej, prezentowane w grupie B rachunku zysków i strat, powinny być porównywalne z przychodami przeznaczonymi na jej finansowanie. Przyjęcie odmiennego sposobu prezentacji omawianych dotacji mogłoby powodować powstanie ujemnego wyniku finansowego na działalności statutowej i dodatniego na działalności operacyjnej. Prezentacja taka nie byłaby właściwa, jeśli przyjęto założenie, iż działalność statutowa instytucji kultury może być finansowana z dotacji, a nie tylko ze sprzedaży produktów i usług.

Dotacja i pozostałe przychody operacyjne i finansowe

Tabela nr 6

Lp.	Rodzaj osiągniętych przychodów	Rok 2021	Rok 2022
1	Dotacja z budżetu gminy na działalność biblioteki	1 060 000,00	1 233 000,00
2	Dotacja z Biblioteki Narodowej	35 000,00	29 000,00
3	Pozostałe przychody finansowe-odsetki	0,00	0,00
4	Pozostałe przychody operacyjne	1 285,89	655,00
	Ogółem przychody operacyjne i finansowe	1 096 285,89	1 262 655,00

- 1) **W roku obrotowym 2022** w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych z tytułu utraty wartości.
- 2) **W roku obrotowym 2022** w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.
- 3) **W roku obrotowym 2022 w Miejskiej Bibliotece Publicznej** nie wystąpiło zaniechanie działalności i nie przewiduje się zaniechania w roku następnym.
- 4) **Miejska Biblioteka Publiczna** sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym i tutaj został przedstawiony szczegółowy podział kosztów w układzie rodzajowym za rok 2022
- 5) **W roku obrotowym 2022 w Miejskiej Bibliotece Publicznej** nie wystąpiły nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.
- 6) **W roku obrotowym 2022 w Miejskiej Bibliotece Publicznej** nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.
- 7) **Miejska Biblioteka Publiczna** nie odprowadziła w 2021 roku podatku dochodowego od osób prawnych.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. Informacje i objaśnienia do bilans

Na podstawie art.45 ust.2 pkt.3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r, o rachunkowości (Dz.U. z 2018 roku poz.395 ze zm.)) przedstawiamy informacje i wyjaśnienia niezbędne do oceny gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej.

W roku obrotowym 2022 Miejska Biblioteka Publiczna nie dokonała zakupu środków trwałych o wartości powyżej 10 000 zł.

Strukturę środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedstawia poniższa tabela.

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na dzień 1.01.2022	Zwiększenia			Rozchody			Stan końcowy na dzień 31.12.2022	
		Amortyzacja bieżąca	Darowizny	Inne	Likwidacja ubytki	Sprzedaż	Darowizna		Inne
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I									
II	8 500,00								8 500,00
III									
IV	64 744,83								64 744,83
V									
VI	50 954,19								50 954,19
VII									
VIII	6 295,20								6 295,20
RAZEM	130 494,22								130 494,22
POZOSTELE ŚRODKI TRWAŁE	158 749,75			8 542,21					167 291,96
ZBIORY BIBLIOTECZNE	1 180 294,91	64 003,07	9 866,51		11 089,11				1 243 075,38
EKSPONATY MUZEALNE	17 945,20								17 945,20
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	51 092,15								51 092,15
OGÓŁEM AKTYWA TR	1 538 576,23	64 003,07	9 866,51	8 542,21	11 089,11				1 609 898,91

Salda kont syntetycznych zespołu „0” AKTYWA TRWAŁE w zapisach księgowych Miejskiej Biblioteki Publicznej, ilustruje poniższa tabela:

Tabela 1

AKTYWA TRWAŁE			
NR KONTA	NAZWA KONTA	SALDO WN	SALDO MA
011	ŚRODKI TRWAŁE AMORTYZOWANE STOPNIOWO	130 494,22	
013	ŚRODKI TRWAŁE AMORTYZOWANE JEDNORAZOWO	167 291,96	
014	KSIĘGOZBIÓR	1 243 075,38	
016	EKSPONATY MUZEALNE	17 945,20	
071	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH UMARZANYCH STOPNIOWO		99 022,79
072	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH UMARZANYCH JEDNORAZOWO		167 291,96
074	UMORZENIE KSIĘGOZBIORU		1 243 075,38
074	UMORZENIE EKSPONATÓW MUZEALNYCH		17 945,20
	RAZEM	1 558 806,76	1 527 335,33

Saldo konta WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE oraz wartość umorzenia ilustruje tabela poniżej

Tabela 2

AKTYWA TRWAŁE			
NR KONTA	NAZWA KONTA	SALDA WN	SALDA MA
020	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE UMARZANE STOPNIOWO	51 092,15	
073	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH		51 092,155

Wykaz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych na dzień 31.12.2022r.

Tabela 3

L.p.	Nazwa	Wartość
1	Program ADOBE INDESING	2 700,00
2	Program graficzny ADOBE PHOTOSHOP CS6	1 804,05
3	Program systemu ALEPH	44 389,10
4	Program graficzny COREL DRAW	2 199,00
	Razem	51 092,15

- 1) Miejska Biblioteka Publiczna nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.
- 2) Miejska Biblioteka Publiczna nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu.
- 3) W Miejskiej Bibliotece Publicznej w roku obrotowym 2022 nie wystąpiły zobowiązania wobec budżetu państwa i wobec budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

III. INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH

Przeciętne zatrudnienie w roku 2022 z podziałem na grupy zawodowe:

Tabela nr 8

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym</i>	<i>Liczba zatrudnionych w przeliczeniu na etaty</i>	<i>Kobiety</i>	<i>Mężczyźni</i>
Kadra kierownicza	2	1,5	2	
Bibliotekarze	6	6	6	
Kustosz	1	1		1
Archiwista	1	1	1	
Pracownicy obsługi	2	2	1	1

Wynagrodzenie w poszczególnych grupach zawodowych ilustruje tabela poniżej

Tabela nr 9

<i>Grupy zawodowe</i>	<i>Wynagrodzenie brutto</i>	<i>Pochodne od wynagrodzeń</i>
Kadra kierownicza 250 824,02	249 824,02	36 398,13
Bibliotekarze	306 725,76	63 797,40
Kustosz	78 025,02	13 752,64
Archiwista	57 355,87	9 807,86
Obsługa	89 969,36	15 170,00
Razem:	781 900,03	138 926 ,03

Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2022 roku wynosi: **84 585,96**

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewa Witkowska

P.O. DYREKTORA
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie
Paulina Wójcickowska-Cudak

**Informacja dodatkowa
do bilansu, rachunku zysków i strat, zmian w funduszu własnym
za 2022 rok
Miejskiej Biblioteki Publicznej
przy ul. Piastowskiej 19c.**

I. Wprowadzanie do sprawozdania finansowego za rok 2022.

1. Informacja dodatkowa dotyczy Miejskiej Biblioteki Publicznej z siedzibą przy ulicy Piastowskiej 19c. Miejska Biblioteka Publiczna od dnia 1 sierpnia 2009 roku jako gminna instytucja kultury powołana Uchwałą Rady Miejskiej z dnia 27 maja 2009 roku **Nr XLII/296/09**.

W dniu 27 lipca 2009 roku dokonano wpisu do rejestru Instytucji Kultury – Księga Rejestrowa nr 4.

Miejska Biblioteka Publiczna przejęła działalność i mienie jednostki budżetowej Miejskiej Biblioteki Publicznej w części dotyczącej działalności kulturalnej. Jest instytucją kultury dotowaną z budżetu Gminy, której podstawowym przedmiotem działalności jest organizowanie i prowadzenie działalności kulturalnej oraz zaspokojenie potrzeb czytelników.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

3. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego MBP, nie są znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez Miejską Bibliotekę Publiczną działalności w najbliższym okresie dłuższym niż rok. Rok 2022 zamknął się stanem konta bankowego w wysokości **84 585,96 zł**.

Miejska Biblioteka Publiczna prowadzi pełną księgowość na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2018 roku poz.395 ze zm.) ,ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. (Dz.U. z 1997r. Nr 85 poz.539 z późn. zm) o bibliotekach oraz postanowień rozdz. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz.U. z 2012r. poz.406).

4. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki w języku polskim i w walucie polskiej.

Zakładowy Plan Kont obejmuje:

- Wykaz Kont Księgi Głównej (kont syntetycznych) i Ksiąg Pomocniczych (kont analitycznych)
- wtyczne do Zakładowego Planu Kont,
- opis dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, komputerowego przetwarzania danych, stosowanych przez Miejską Bibliotekę Publiczną.
- Bilans i Rachunek Zysków i Strat sporządzony w oparciu o Zakładowy Plan Kont.

5. Miejska Biblioteka Publiczna przyjęła następujące zasady (polityki) rachunkowości w obrębie, których ustawa o rachunkowości pozostawiła prawo wyboru.

- Środki trwałe o okresie używania dłuższym niż jeden rok i wartości początkowej wyższej niż 10 000, 00 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych) ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej i księgowości bilansowej. Podlegają, co miesiąc amortyzacji, począwszy od następnego miesiąca po ich wydaniu do użytkowania według metody liniowej, za pomocą stawek amortyzacyjnych (Załącznik do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).
- Środki trwałe niskiej wartości o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok, lecz o wartości jednostkowej od 1.500 zł (słownie: jeden tysiąc pięćset złotych), a nieprzekraczającej 10 000,00zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych) ewidencjonuje się ilościowo i wartościowo. Podlegają one jednorazowej amortyzacji i umorzeniu bezpośrednio w momencie przekazania ich do użytkowania w pełnej wartości początkowej. Podlegają analitycznej ewidencji księgowej.
- Zbiory biblioteczne i dobra kultury, bez względu na ich wartość, wprowadza się do ewidencji wartościowej zbiorczej, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej wysokości początkowej.
- Nie ujmuje się w ewidencji ilościowo- wartościowej rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytkowania o niskiej wartości jednostkowej nieprzekraczającej 1.500 zł (słownie: jeden tysiąc pięćset złotych). Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do użytkowania w wartości początkowej jako zużycie materiałów.
- Wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż rok i wartości początkowej wyższej niż 10 000,00 zł (słownie:dziesięć tysięcy złotych) ewidencjonuje się w księgowości bilansowej i ujmuje w ewidencji ilościowo- wartościowej. Podlegają one amortyzacji i umorzeniu na koniec danego roku obrotowego w sposób liniowy począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do ewidencji i zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi zawartymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości i okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej od 1.500,00 zł (słownie: jeden tysiąc pięćset złotych), do kwoty nieprzekraczającej 10 000,00 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych) ewidencjonuje się ilościowo- wartościowo. Podlegają one jednorazowej amortyzacji i umorzeniu bezpośrednio w momencie przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej. Podlegają syntetycznej ewidencji księgowej.
- Zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej wartości nieprzekraczającej 1.500 zł (słownie: jeden tysiąc pięćset złotych) odpisuje się w ciężar kosztów i nie ujmuje w ewidencji ilościowo- wartościowej.

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat 2022 rok

Miejska Biblioteka Publiczna
58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c
tel. 74 645 09 66

Przychody NIP 662-20-77-926 • Regon 021027161

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł przychodu	Numer konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	Gmina Bielawa	dotacja	740	1 233 000,00	A	
	OGÓLEM			1 233 000,00		

Koszty

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł kosztu	Numer konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	Gmina Bielawa	podatek od nieruchomości	403	1 813,00	B.IV	
	OGÓLEM			1 813,00		

Sporządzający....Ewa Witkowska **GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Bielawa.....28-03-2023.....

Ewa Witkowska

P.O. DYREKTORA
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wojciechowska-Cudak

(podpis kierownika jednostki)

Zestawienie należności i zobowiązań, funduszy i udziałów, dywidend i zysków za 2022r.

Miejska Biblioteka Publiczna
53-200 Bielawa, ul. Piastowska 19c
tel. 74 645 09 66
NIP 862-20-77-926 • Regon 021027161

Aktywa

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł operacji	Numer konta	Kwota	Pozycja w bilansie	Uwagi
OGÓLEM						

Pasywa

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł operacji	Numer konta	Kwota	Pozycja w bilansie	Uwagi
1.	BARL					
2.	BARL					
OGÓLEM						

Sporządzający....Ewa Witkowska

Bielawa.....28-03-2023.....

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewa Witkowska.....

R.O. DYREKTORA
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wołciechowska-Cudak.....

(podpis kierownika jednostki)

UZASADNIENIE

Miejska Biblioteka Publiczna w Bielawie została powołana Uchwałą Rady Miejskiej Nr XLII/296/09 z dnia 27 maja 2009 roku jako gminna instytucja kultury. Biblioteka jest instytucją dotowaną z budżetu gminy, której podstawowym przedmiotem działania jest organizowanie i prowadzenie działalności kulturalnej oraz zaspokajanie potrzeb czytelniczych.

Miejska Biblioteka Publiczna przedstawiła do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za rok 2022 obejmujące:

1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 roku.
2. Rachunek zysków i strat wariant porównawczy.
3. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku.
4. Informację dodatkową składającą się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego za 2022 rok, dodatkowych informacji i objaśnień do bilansu, zmian w funduszu instytucji kultury, informacji i objaśnień do rachunku zysków i strat oraz informacji o sprawach osobowych.
5. Zestawienie należności i zobowiązań, funduszy i udziałów, dywidend i zysków za 2022 r.

W przedłożonym bilansie po stronie aktywów wykazano:

- 1) aktywa trwałe w wysokości 31.471,43zł.
- 2) aktywa obrotowe w wysokości 96.165,49 zł., na które składają się;
 - a) należności krótkoterminowe, od pozostałych jednostek w wysokości 2.680zł
 - b) inwestycje krótkoterminowe w wysokości 93.485,49 zł , w tym środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w wysokości 93.485,49zł.

W przedłożonym bilansie po stronie pasywów wykazano:

- 1) kapitał (fundusz) własny, który na początek roku obrotowego wynosił 137.999,94 zł a stan na koniec roku wyniósł 117.339,51 zł,
- 2) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 10.297,41 zł.
- 3) zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 10.297,41 zł, w tym : z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń oraz innych świadczeń w wysokości 779,77zł, z tytułu wynagrodzeń 618,11zł oraz fundusze specjalne w wysokości 8.899,53zł.

W rachunku zysków i strat wykazano przychody (w tym dotacje) w łącznej kwocie w wysokości 1.246.105,28 zł oraz koszty działalności operacyjnej w łącznej wysokości 1.295.170,01zł. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 29.000 zł.

Rok 2022 zamknął się stratą netto w wysokości -19.895,43 zł.

W informacji dodatkowej opisano wyżej przedstawione dane.

Instytucja przedstawiła również sprawozdanie o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki publicznej za 2022 rok , które zostało przedłożone Radzie Miejskiej Bielawy łącznie ze Sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu gminy za rok 2022.

Na dzień 31.12.2022 r. działalność Miejskiej Biblioteki Publicznej zamknęła się stratą netto w kwocie 19.895,43 zł.

Zgodnie z art.29 ust.5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej przedstawione roczne sprawozdanie finansowe jednostki-instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy.

SKARBNIK GMINY
Izabela Niemczyk
Izabela Niemczyk