

ZARZĄDZENIE NR 157/24
BURMISTRZA MIASTA BIELAWA

z dnia 23 maja 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bielawie za 2023 rok.

Na podstawie art.30 ust.2 pkt.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2024 r., poz.609) i art.53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023 r., poz.120 z późn.zm.) oraz art.10, art.29 ust.5 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. 2024 r., poz.87) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe z działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bielawie za rok 2023 obejmujące:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku,
- 2) Rachunek zysków i strat -wariant porównawczy sporządzony za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.,
- 3) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.,
- 4) Informację dodatkową do bilansu i rachunku zysków i strat, zmian w funduszu własnym za 2023 r., w brzmieniu stanowiącym załącznik do Zarządzenia.
- 5) Zestawienie należności i zobowiązań, funduszy i udziałów, dywidend i zysków za 2023 r.

2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w ust.1 wykazuje stratę netto w wysokości 35.219,90,zł.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Horodyj
dr Andrzej Horodyj

Jakub Wujkowski


radca prawny

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat	
MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W BIELAWIE ul. Piastowska 19/C 58-260 Bielawa REGON:021027161 Numer identyfikacyjny REGON		Załącznik do zarządzenia Nr 157/24 jedenstki budżetowej lub samorządow Budżetow z dnia 23 maja 2024 r. sporządzony na dzień 31.12.2023		Burmistrza Miasta Bielawa va	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	31 471,43	27 686,73	A. Fundusze	117 339,51	81 926,38
I. Wartości niematerialne i prawne		528,00	I. Fundusz jednostki	137 234,94	117 146,28
II. Rzeczowe aktywa trwałe	31 471,43	27 158,73	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-19 895,43	-35 219,90
1. Środki trwałe	31 471,43	27 158,73	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-19 895,43	-35 219,90
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 188,72	1 423,72	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	29 282,71	25 735,01	B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe			D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 297,41	5 091,74
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	10 297,41	5 091,74
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów		
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	779,77	6,62
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	618,11	
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

B. Aktywa obrotowe	96 165,49	59 331,39	8. Fundusze specjalne	8 899,53	5 085,12
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	8 899,53	5 085,12
1. Materiały			8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		
3. Produkty gotowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe		
4. Towary					
II. Należności krótkoterminowe	2 680,00	119,15			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	1 359,71	39,65			
2. Należności od budżetów		6,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	180,00	73,50			
4. Pozostałe należności	1 140,29				
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	93 485,49	59 212,24			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	93 485,49	59 212,24			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	127 636,92	87 018,12	Suma pasywów	127 636,92	87 018,12

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Blaszkiewicz
(główny księgowy)

2024.04.09

(rok, miesiąc, dzień)

Miejska Biblioteka Publiczna
ul. Piłsudskiego 10
58-1601 Wąsosz
NIP 882-20-77-928 REGON 02102

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie
Paulina Wojciechowska-Cudak
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W BIELAWIE ul. Piastowska 19/C 58-260 Bielawa REGON:021027161 Numer identyfikacyjny REGON	Miejska Biblioteka Publiczna w Bielawie ul. Piastowska 19/C 58-260 Bielawa NIP 882 20-77-926 71 000 02102 sporządzony na dzień 31.12.2023	Gmina Bielawa	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		1 245 450,28	1 318 050,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		12 450,28	15 050,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		1 233 000,00	1 303 000,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
B. Koszty działalności operacyjnej		1 295 170,01	1 403 027,95
I. Amortyzacja		3 784,70	77 056,61
II. Zużycie materiałów i energii		167 358,04	144 668,57
III. Usługi obce		157 210,99	222 173,99
IV. Podatki i opłaty		4 688,00	4 140,00
V. Wynagrodzenia		781 900,03	778 789,66
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		178 224,11	171 561,48
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		2 004,14	4 637,64
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		-49 719,73	-84 977,95
D. Pozostałe przychody operacyjne		29 824,30	49 758,05
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	
II. Dotacje		29 000,00	38 000,00
III. Inne przychody operacyjne		824,30	11 758,05
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		-19 895,43	-35 219,90

G. Przychody finansowe	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki		
III. Inne		
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki		
II. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-19 895,43	-35 219,90
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-19 895,43	-35 219,90

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Blaszkiewicz
(główny księgowy)

2024.04.09
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie
Paulina Wójcik
(główny księgowy) - Cudak

Miejska Biblioteka Publiczna
ul. Piastowska 11a
58-260 Bielawa
NIP 882-20-77-926 REGON 021021

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian Funduszu jednostki	Adresat	
MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W BIELAWIE ul. Piastowska 19/C 58-260 Bielawa REGON:021027161 Numer identyfikacyjny REGON	ul. Piastowska 19/C 58-260 Bielawa NIP 882-20-77-928 * REGON 021027161 sporządzone na dzień 31.12.2023	Gmina Bielawa	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		137 999,94	117 339,51
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		0,00	751,77
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje			
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia			751,77
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		765,00	945,00
2.1. Strata za rok ubiegły			
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			
2.5. Aktualizacja środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia		765,00	945,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		137 234,94	117 146,28
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-19 895,43	-35 219,90
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)		-19 895,43	-35 219,90
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		117 339,51	81 926,38

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Blaszkiewicz
(główny księgowy)

Miejska Biblioteka Publiczna

2024.04.09
(rok, miesiąc, dzień)

Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

(kierownik)

**INFORMACJA DODATKOWA
DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT, ZMIAN W
FUNDUSZU ZA 2023 ROK
MIEJSKIEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ
PRZY UL. PIASTOWSKIEJ 19C**

I. WPROWADZANIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023.

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 czytelniczych.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 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 2023 zamknął się stanem konta bankowego w wysokości 54.127,12 zł.

Miejska Biblioteka Publiczna prowadzi pełną księgowość na podstawie art.4 oraz 10 i art.50 ustawy z dnia 28 września 1994 roku o rachunkowości, ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach oraz postanowień rozdz. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturowej.

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

Zakładowy Planu Kont obejmuje:

- Wykaz Kont Księgi Głównej (kont syntetycznych) i Ksiąg Pomocniczych (kont analitycznych),
- wytyczne 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 10 000,00 zł (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 data 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 1.500,0 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 nie ujmuje w ewidencji ilościowo- wartościowej.

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błaszczkiewicz

Id: 9B105ED3-E1AA-4A4D-B0AC-9FC0D70DA80D. Przyjęty

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Białawie
Paulina Wojciechowska Strona 74

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.

1. Informacje i objaśnienia do bilansu.

Na podstawie art. 45 ust.2 pkt.3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r, o rachunkowości przedstawiamy informacje i wyjaśnienia niezbędne do oceny gospodarki finansowej Miejskiej Biblioteki Publicznej.

W roku obrotowym 2023 Miejska Biblioteka Publiczna nie dokonała zakupu środków trwałych o wartości powyżej 10 000,00 zł.

Zakres zmian w strukturze środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 1

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na dzień 1.01.2009	Zwiększenia			Rozchody				Stan końcowy na dzień 31.12.2009
		Amortyzacja bieżąca	Darowizny	Inne	Likwidacja	Sprzedaż	Darowizna	Inne	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	7.543,72								7.543,72
II									
III	74.695,30								74.695,30
IV									
V	41.960,00								41.960,00
VI									
VII									
VIII	6.295,20								6.295,20
RAZEM:	130.494,22								130.494,22
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	167.291,96	24.911,66							192.203,62
ZBIORY BIBLIOTECZNE	1.243.075,38	86.825,00			12.460,03				1.317.440,35
EKSPONATY MUZEALNE	17.945,2								17.945,20
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	51.092,15	528							51.620,15
OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	1.609.898,91	112.264,66			12.460,03				1.709.703,54

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

Tabela nr 2

AKTYWA TRWAŁE			
NR KONTA	NAZWA KONTA	SALDA WN	SALDA MA

AKTYWA TRWAŁE				
O11	ŚRODKI TRWAŁE AMORTYZOWANE STOPNIOWO		130.494,22	
O13	ŚRODKI TRWAŁE AMORTYZOWANE JEDNORAZOWO		192.203,62	
O14	KSIĘGOZBIÓR		1.317.440,35	
O16	EKSPONATY MUZEALNE		17.945,20	
O71	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH UMARZANYCH STOPNIOWO			102.807,49
O72	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH UMARZANYCH JEDNORAZOWO			192.203,62
O74	UMORZENIE KSIĘGOZBIORU			1.317.440,35
O74	UMORZENIE EKSPONATÓW MUZEALNYCH			17.945,20
	RAZEM		1.658.083,39	1.630.396,66

Tabela nr 3

AKTYWA TRWAŁE			
NR KONTA	NAZWA KONTA	SALDA WN	SALDA MA
O20	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE UMORZONE STOPNIOWO	51.620,15	
O73	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH		51.620,15

Wykaz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2023r.

Tabela nr 4

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
5.	Licencja Office365,Druki Gofin	528
	Razem	51.620,15

- 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 2023 nie wystąpiły zobowiązania wobec budżetu państwa i wobec budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

III. ZMIANY W FUNDUSZU INSTYTUCJI KULTURY.

Stan funduszu instytucji kultury na początek roku obrotowego wynosi: 117.339,51 zł.

Zwiększenie funduszu w ciągu roku obrotowego

w tym :

inne zwiększenia – 751,77 zł

Zmniejszenie stanu funduszu instytucji:

w tym :

inne zmniejszenia – 945,00 zł

Stan funduszu instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2023 roku – 81.926,38 zł.

W roku obrotowym 2023 nie tworzono w Miejskiej Bibliotece Publicznej rezerw.

W roku obrotowym 2023 nie dokonano odpisów aktualizujących należności.

Wystąpiły należności krótkoterminowe w kwocie 119,15 zł.

- należności z tytułu dostaw i usług – 39,65 zł.
- należności do budżetów – 6 zł.
- należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń- 73,50 zł.

Struktura rozliczeń międzyokresowych

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

Wystąpiły zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 6,62 zł.

- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń- 6,62 zł.

Miejska Biblioteka Publiczna nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

W roku obrotowym 2023 nie wystąpiły zobowiązania warunkowe, z tytułu udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń.

IV. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKÓW ZYSKÓW I STRAT

STRUKTURA PRZYCHODÓW

Miejska Biblioteka Publiczna uzyskała przychody ze sprzedaży usług w roku obrotowym 2023 w wysokości 15.050,00 zł

Tabela nr 5

Lp.	Rodzaj osiągniętych przychodów	rok 2023
	Przychody ze sprzedaży	15.050,00
1	Przychody ze sprzedaży	15.050,00
	Pozostałe przychody operacyjne	11.758,05
1	Usługi ksero, opłaty biblioteczne, kary	10.073,05

2	Wpływy z działalności Muzeum	437,00
3	Pozostałe przychody operacyjne	1.248,00

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. 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 w.w 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”), pod warunkiem, że dotacja ta nie została przyznana na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych.

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.

Natomiast dotacje, które nie są przeznaczone na finansowanie działalności podstawowej instytucji kultury, prezentowane powinny być w rachunku zysków i strat jako pozostałe przychody operacyjne

Podział dotacji za rok 2023 przedstawia się następująco:

Tabela nr 6

Lp.	Rodzaj osiągniętych przychodów	rok 2023
1	Dotacja z budżetu gminy na działalność statutową	1.363.000,00
	Zwrot dotacji podmiotowej do organizatora	60.000,00
	Razem dotacje podmiotowe	1.303.000,00
2	Dotacja Biblioteki Narodowej	38.000
	Razem dotacje celowe	38.000

W roku obrotowym 2023 w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych z tytułu utraty wartości.

W roku obrotowym 2023 w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.

W roku obrotowym 2023 w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie wystąpiło zaniechanie działalności i nie przewiduje się zaniechania w roku następnym.

Miejska Biblioteka Publiczna sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym i tutaj został przedstawiony szczegółowy podział kosztów w układzie rodzajowym za rok 2023.

W roku obrotowym 2023 w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

W roku obrotowym 2023 w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.

Miejska Biblioteka Publiczna nie odprowadziła w 2023 roku podatku dochodowego od osób prawnych.

V. INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH

Przeciętne zatrudnienie w roku 2023 z podziałem na grupy zawodowe:

Tabela nr 7

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Liczba zatrudnionych w przeliczeniu na etaty	Kobiety	Mężczyźni
Kadra kierownicza	2	1,5	2	0
Bibliotekarze	6	6	6	0
Kustosz	1	1	0	1
Archiwista	1	1	1	0
Pracownicy obsługi	1	2	1	1

Tabela nr 8

Grupy zawodowe	Wynagrodzenie brutto	Pochodne od wynagrodzeń
Kadra kierownicza, Bibliotekarze, Kustosz, Archwista, Obsługa	778.789,66	171.561,48

Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2023 roku wynosi: **54.127.12 zł.**

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błaszczykiewicz

09.04.2024

Miejska Biblioteka Publiczna
ul. Piastowska 13c
58-260 Bielawa
NIP 882-20-77-926 REGON 021027001

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wojciechowska -Cudak

**Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu
2023 rok**

Należności

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł należności	Numer konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1						
	OGÓLEM			0,00		

Zobowiązania

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł należności	Numer konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
	OGÓLEM			0,00		

Sporządzający: Ewa Błaszkwicz

Bielawa, 09-04-2024

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błaszkwicz

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wojciechowska -Cudak

.....
(podpis kierownika jednostki)

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat 2023 rok

Przychody

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł przychodu	Numer konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	Gmina Bielawa	dotacja	740	1.363.000,00	A.V	
	Gmina Bielawa	zwrot dotacji	740	(-)60.000,00		za rok 2022
	OGÓLEM			1.303.000,00		

Koszty

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł kosztu	Numer konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	Gmina Bielawa	podatek od nieruchomości	403	2.027,00	B.IV	
	OGÓLEM			2.027,00		

Sporządzający: Ewa Błaszkiwicz

Bielawa, 09-04-2024

GLÓWNA KSIĘGOWA
Ewa Błaszkiwicz

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wojciechowska -Cudak

.....
(podpis kierownika jednostki)

Miejska Biblioteka Publiczna
 ul. Piastowska 15c
 58-260 Bielawa
 NIP 882-20-77-926 * REGON 02102711

**Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do zmian w funduszu jednostki
 2023 rok**

Zwiększenie funduszu

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł operacji	Numer konta	Kwota	Pozycja w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
	OGÓLEM			0,00		

Zmniejszenie funduszu

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł operacji	Numer konta	Kwota	Pozycja w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
	OGÓLEM			0,00		

Sporządzający: Ewa Błaszkwicz

Bielawa, 09-04-2024

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błaszkwicz

DYREKTOR
 Miejskiej Biblioteki Publicznej
 w Bielawie

..... Paulina Wojszechowska - Cudak
 (podpis kierownika jednostki)

Zestawienie należności i zobowiązań, funduszy i udziałów, dywidend i zysków za 2023 rok

Aktywa

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł operacji	Numer konta	Kwota	Pozycja w bilansie	Uwagi
1.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Korekta LP nr 37/2023-08	229	73,50	II.3	
2.	Urząd Skarbowy	nadpłata podatek dochodowy 12/2023	225	6,00	II.2	
3.	Wodociągi I Kanalizacja	FV nr WOD/21811/2023	201	39,65	II.1	
	OGÓLEM			119,15		

Pasywa

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł operacji	Numer konta	Kwota	Pozycja w bilansie	Uwagi
1.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Korekta LP nr 37/2023-08	229	6,62	II.3.	
	OGÓLEM			6,62		

Sporządzający: Ewa Błaszkwicz

Bielawa, 09-04-2024

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błaszkwicz

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wojciechowska -Cudak

.....
(podpis kierownika jednostki)

BURMISTRZ
Andrzej Hardyj
dr Andrzej Hardyj

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 2023 obejmujące:

1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 roku.
2. Rachunek zysków i strat wariant porównawczy.
3. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku.
4. Informację dodatkową składającą się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego za 2023 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 2023 r.

W przedłożonym bilansie po stronie aktywów wykazano:

- 1) aktywa trwałe w wysokości 27.686,73zł.
- 2) aktywa obrotowe w wysokości 59.331,39 zł., na które składają się:
 - a) należności krótkoterminowe w wysokości 119,15zł
 - b) krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 59.212,24zł, w tym środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 59.212,24zł.

W przedłożonym bilansie po stronie pasywów wykazano:

- 1) kapitał (fundusz) własny, który na początek roku obrotowego wynosił 117.339zł a stan na koniec roku wyniósł 81.926,38 zł,
- 2) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 5.091,74zł.

W rachunku zysków i strat wykazano przychody (w tym dotacje) w łącznej kwocie w wysokości 1.318.050 zł oraz koszty działalności operacyjnej w łącznej wysokości 1.403.027,95zł. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 49.788,05zł.

Rok 2023 zamknął się stratą netto w wysokości -35.219,90 zł.

W informacji dodatkowej opisano wyżej przedstawione dane.

Instytucja przedstawiła również sprawozdanie o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki publicznej za 2023 rok, które zostało przedłożone Radzie Miejskiej Bielawy łącznie ze Sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu gminy za rok 2023.

Na dzień 31.12.2023 r. działalność Miejskiej Biblioteki Publicznej zamknęła się stratą netto w kwocie 35.219,90 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 Nieciszczak
Izabela Nieciszczak