

ZARZĄDZENIE NR 204/25
BURMISTRZA MIASTA BIELAWA

z dnia 28 maja 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bielawie za 2024 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.1465 z późn. zm.) 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 2024 obejmujące:

- 1) Bilans jednostki sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku,
 - 2) Rachunek zysków i strat jednostki -wariant porównawczy sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku,
 - 3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 roku,
 - 4) Informację dodatkową do bilansu i rachunku zysków i strat, zmian w funduszu za 2024 r., w brzmieniu stanowiącym załącznik do Zarządzenia.
2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w ust.1 wykazuje zysk netto w wysokości 6.351,82 zł.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
dr Andrzej Hordyj


RADCA PRAWNY
Alicja Piek
WR 2024

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat	
MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W BIELAWIE ul. Piastowska 19/C 58-260 Bielawa REGON:021027161		jedenstki budzet lub samorządowego budżetowego Załącznik do zarządzenia Nr 204/25 Burmistrza Miasta Bielawa z dnia 28 maja 2025 r.		a	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień31-12-2024.....			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	27 686,73	25 069,63	A. Fundusze	81 926,38	88 278,20
I. Wartości niematerialne i prawne	528,00	662,72	I. Fundusz jednostki	117 146,28	81 926,38
II. Rzeczowe aktywa trwałe	27 158,73	24 406,91	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-35 219,90	6 351,82
1. Środki trwałe	27 158,73	24 406,91	1. Zysk netto (+)		6 351,82
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-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	1 423,72		IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	25 735,01		B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe		24 406,91	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 091,74	6 241,71
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	5 091,74	6 241,71
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		201,78
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów		
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	6,62	
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		68,92
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania		195,03
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	59 331,39	69 450,28	8. Fundusze specjalne	5 085,12	5 775,98
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 085,12	5 775,98
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	119,15	106,53			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	39,65				
2. Należności od budżetów	6,00				
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	73,50				
4. Pozostałe należności		106,53			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	59 212,24	69 343,75			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	59 212,24	69 343,75			
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	87 018,12	94 519,91	Suma pasywów	87 018,12	94 519,91

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Blaszkiewicz

(główny księgowy)

2025-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

Miejska Biblioteka Publiczna
58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c
tel. 74 645 09 66
NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161

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	Miejska Biblioteka Publiczna 58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c tel. 74 645 09 66 NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161	Gmina Bielawa	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2024		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		1 318 050,00	1 437 086,45
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		15 050,00	7 086,45
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		1 303 000,00	1 430 000,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
B. Koszty działalności operacyjnej		1 403 027,95	1 496 528,83
I. Amortyzacja		77 056,61	81 837,13
II. Zużycie materiałów i energii		144 668,57	196 979,87
III. Usługi obce		222 173,99	151 870,15
IV. Podatki i opłaty		4 140,00	6 013,00
V. Wynagrodzenia		778 789,66	867 341,35
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		171 561,48	184 884,98
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		4 637,64	7 602,35
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		-84 977,95	-59 442,38
D. Pozostałe przychody operacyjne		49 758,05	65 827,20
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	
II. Dotacje		38 000,00	46 000,00
III. Inne przychody operacyjne		11 758,05	19 827,20
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	33,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	33,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		-35 219,90	6 351,82

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)	-35 219,90	6 351,82
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-35 219,90	6 351,82

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błaszczakiewicz

(główny księgowy)

2025-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wojciechowska - Cudak

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 sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W BIELAWIE ul. Piastowska 19/C 58-260 Bielawa REGON:021027161 NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161	Miejska Biblioteka Publiczna 58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c tel. 74 645 09 66 NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161	Gmina Bielawa	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzone na dzień 31-12-2024	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		117 339,51	81 926,38
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		751,77	0,00
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)		945,00	0,00
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		945,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		117 146,28	81 926,38
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-35 219,90	6 351,82
1. zysk netto (+)			6 351,82
2. strata netto (-)		-35 219,90	
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		81 926,38	88 278,20

GLÓWNA KSIĘGOWA

(główny księgowy)

Paulina Wojciechowska

2025-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161

DYREKTOR

Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bielawie

(kierownik jednostki)

Paulina Wojciechowska -Cudak

**Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu
2024 rok**

Należności

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł należności	Numer konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1						
	OGÓŁEM					

Zobowiązania

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł należności	Numer konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
	OGÓŁEM					

Sporządzający: Ewa Błaszkwicz

Bielawa, 31-03-2025

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wojciechowska -Cudak

(podpis kierownika jednostki)

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błaszkwicz

Miejska Biblioteka Publiczna
58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c
tel. 74 645 09 66
NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat 2024 rok

Przychody

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł przychodu	Numer konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	Gmina Bielawa	dotacja	740	1.430.000,00	A.V	
	OGÓŁEM			1.430.000,00		

Koszty

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł kosztu	Numer konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	Gmina Bielawa	podatek od nieruchomości	403	2.330,00	B.IV	
	OGÓŁEM			2.330,00		

Sporządzający: Ewa Błasziewicz

Bielawa, 31-03-2025

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

.....Paulina Wojciechowska-Gudak
(podpis kierownika jednostki)

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Ewa Błasziewicz

Miejska Biblioteka Publiczna
58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c
tel. 74 645 09 66
NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do zmian w funduszu jednostki 2024 rok

Zwiększenie funduszu

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

Zmniejszenie funduszu

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

Sporządzający: Ewa Błaszkwicz

Bielawa, 31-03-2025

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

(podpis kierownika jednostki)

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błaszkwicz

Miejska Biblioteka Publiczna
58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c
tel. 74 645 09 66
NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161

Zestawienie należności i zobowiązań, funduszy i udziałów, dywidend i zysków za 2024 rok

Aktywa

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł operacji	Numer konta	Kwota	Pozycja w bilansie	Uwagi
1.	Pozostałe należności		240	106,53	II.4	
3.						
	OGÓŁEM			106,53		

Pasywa

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł operacji	Numer konta	Kwota	Pozycja w bilansie	Uwagi
1.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług		201	201,78	II.1	
	Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń		231	68,92	II.4	
	Rozrachunki z pracownikami		201	195,03	II.5	
	OGÓŁEM			465,73		

Sporządzający: Ewa Błaszkwicz

Bielawa, 31-03-2025

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wojciechowska -Cudak

(podpis kierownika jednostki)

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błaszkwicz

Miejska Biblioteka Publiczna
58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c
tel. 74 645 09 66
NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161

**INFORMACJA DODATKOWA
DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT, ZMIAN W FUNDUSZU ZA 2024 ROK
MIEJSKIEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ
PRZY UL. PIASTOWSKIEJ 19C**

I. WPROWADZANIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2024.

1. Informacja dodatkowa dotyczy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bielawie z siedzibą przy ulicy Piastowskiej 19c.

Miejska Biblioteka Publiczna w Bielawie 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 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 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 2024 zamknął się stanem konta bankowego w wysokości 63.567,77 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 kulturalnej.

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) ujmują 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 ujmują 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 1.500,0 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.

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 2024 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 01.01.2024	Zwiększenia			Rozchody				Stan końcowy na dzień 31.12.2024
		Amortyzacja bieżąca	Darowizny	Inne	Likwidacja	Sprzedaż	Darowizna	Inne	
1	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	6.295,20								6.295,20
VIII									
RAZEM:	130.494,22								130.494,22
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	192.203,62	4.457,00							196.660,62
ZBIORY	1.317.440,35	79.087,15			27.377,61				1.369.149,89

BIBLIOTECZNE									
EKSPONATY MUZEALNE	17.945,2								17.945,20
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	51.620,15	662,72							52.282,87
OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	1.709.703,54	84.206,87			27.377,61				1.766.532,80

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
011	ŚRODKI TRWAŁE AMORTYZOWANE STOPNIOWO	130.494,22	
013	ŚRODKI TRWAŁE AMORTYZOWANE JEDNORAZOWO	196.660,62	
014	KSIĘGOZBIÓR	1.369.149,89	
016	EKSPONATY MUZEALNE	17.945,20	
071	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH UMARZANYCH STOPNIOWO		105.424,59
072	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH UMARZANYCH JEDNORAZOWO		196.660,62
074	UMORZENIE KSIĘGOZBIORU		1.369.149,89
074	UMORZENIE EKSPONATÓW MUZEALNYCH		17.945,20
	RAZEM	1.714.249,93	1.689.180,30

Tabela nr 3

Wartości Niematerialne i Prawne			
NR KONTA	NAZWA KONTA	SALDA WN	SALDA MA
O20	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	52.282,87	
O72	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH		52.282,87
	RAZEM	52.282,87	52.282,87

Wykaz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2024 r.

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	528,00
6.	Zakup oprogramowania licencji PAC	662,72
	Razem	52.282,87

- 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 2024 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: 81.926,38 zł.

Zwiększenie funduszu w ciągu roku obrotowego

w tym :

inne zwiększenia – 0,00 zł

Zmniejszenie stanu funduszu instytucji:

w tym :

inne zmniejszenia– 0,00 zł

Stan funduszu instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2024 roku – 88.278,20 zł.

W roku obrotowym 2024 nie tworzone w Miejskiej Bibliotece Publicznej rezerw.

W roku obrotowym 2024 nie dokonano odpisów aktualizujących należności.

Wystąpiły należności krótkoterminowe w kwocie 106,53 zł.

– pozostałe należności 106,53 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 465,73 zł.

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 201,78 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 68,92 zł
- pozostałe zobowiązania – 195,03 zł

Miejska Biblioteka Publiczna nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

W roku obrotowym 2024 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 2024 w wysokości 7.086,45 zł

Tabela nr 5

Lp.	Rodzaj osiągniętych przychodów	rok 2024
	Przychody ze sprzedaży	7.086,45
1	Przychody ze sprzedaży / usługi ksero, opłaty za nieterminowy zwrot książek = 6.469,67 zł pozostałe odsetki 616,67 zł	7.086,45
	Pozostałe przychody operacyjne	19.827,20
1	Pozostałe przychody operacyjne/ sprzedaż publikacji, darowizna	19.827,20

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 2024 przedstawia się następująco:

Tabela nr 6

Lp.	Rodzaj osiągniętych przychodów	rok 2024
1	Dotacja z budżetu gminy na działalność statutową	1.430.000,00
	Razem dotacje podmiotowe	1.430.000,00
2	Dotacja Biblioteki Narodowej	46.000,00
	Razem dotacje celowe	46.000,00

W roku obrotowym 2024 w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych z tytułu utraty wartości.

W roku obrotowym 2024 w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.

W roku obrotowym 2024 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 2024.

W roku obrotowym 2024 w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

W roku obrotowym 2024 w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.

Miejska Biblioteka Publiczna nie odprowadziła w 2024 roku podatku dochodowego od osób prawnych.

V. INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH

Przeciętne zatrudnienie w roku 2024 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	2	1,5	1	1

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błaszkievicz

Miejska Biblioteka Publiczna
58-260 Bielawa, ul. Piłsudskiego 19C
tel. 74 645 149 66
NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wojciechowska -Cudak

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 czytelnich.

Miejska Biblioteka Publiczna przedstawiła do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za rok 2024 obejmujące:

1. Bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2024 roku.
2. Rachunek zysków i strat wariant porównawczy sporządzony na dzień 31.12.2024 roku.
3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku,
4. Informację dodatkową składającą się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego za 2024 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 2024 r.

W przedłożonym bilansie po stronie aktywów wykazano:

- 1) aktywa trwałe w wysokości 25.069,63 zł.
- 2) aktywa obrotowe w wysokości 69.450,28 zł., na które składają się:
 - a) należności krótkoterminowe w wysokości 106,53 zł
 - b) krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 69.343,75 zł, w tym środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 69.343,75 zł.

W przedłożonym bilansie po stronie pasywów wykazano:

- 1) fundusz, który na początek roku obrotowego wynosił 81.926,38 zł a stan na koniec roku wyniósł 88.278,20 zł,
- 2) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 6.241,71 zł.

W rachunku zysków i strat wykazano przychody w łącznej wysokości 1.437.086,45 zł w tym dotacje na finansowanie działalności podstawowej w kwocie 1.430.000,00 zł oraz koszty działalności operacyjnej w łącznej wysokości 1.496.528,83 zł. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 65.827,20 zł, a pozostałe koszty operacyjne wyniosły 33,00 zł.

Rok 2024 zamknął się zyskiem netto w wysokości 6.351,82 zł,

W informacji dodatkowej opisano wyżej przedstawione dane.

Instytucja przedstawiła również sprawozdanie o przebiegu wykonania planu finansowego Miejskiej Biblioteki publicznej za 2024 rok, które zostało przedłożone Radzie Miejskiej Bielawy łącznie ze Sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu gminy za rok 2024.

Na dzień 31.12.2024 r. działalność Miejskiej Biblioteki Publicznej zamknęła się zyskiem netto w kwocie 6.351,82 zł.

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

KIEROWNIK REFERATU
Dochodów Budżetowych
Beata Stefańska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat	
MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W BIELAWIE ul. Piastowska 19/C 58-260 Bielawa REGON: 021027161		jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Gmina Bielawa	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień			
				31-12-2024	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	27 686,73	25 069,63	A. Fundusze	81 926,38	88 278,20
I. Wartości niematerialne i prawne	528,00	662,72	I. Fundusz jednostki	117 146,28	81 926,38
II. Rzeczowe aktywa trwałe	27 158,73	24 406,91	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-35 219,90	6 351,82
1. Środki trwałe	27 158,73	24 406,91	1. Zysk netto (+)		6 351,82
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-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	1 423,72		IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	25 735,01		B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe		24 406,91	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 091,74	6 241,71
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	5 091,74	6 241,71
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		201,78
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów		
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	6,62	
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		68,92
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania		195,03
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	59 331,39	69 450,28	8. Fundusze specjalne	5 085,12	5 775,98
I. Zapasy	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 085,12	5 775,98
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	119,15	106,53			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	39,65				
2. Należności od budżetów	6,00				
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	73,50				
4. Pozostałe należności		106,53			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	59 212,24	69 343,75			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	59 212,24	69 343,75			
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	87 018,12	94 519,91	Suma pasywów	87 018,12	94 519,91

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błaszczewicz

(główny księgowy)

2025-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wojciechowska-Cudak
(kierownik jednostki)

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 sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W BIELAWIE ul. Piastowska 19/C 58-260 Bielawa REGON:021027161 NIP 882-20-77-926	Miejska Biblioteka Publiczna 58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c tel. 74 645 09 66 Regon 021027161 sporządzony na dzień 31-12-2024	Gmina Bielawa	
Numer identyfikacyjny REGON		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		1 318 050,00	1 437 086,45
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		15 050,00	7 086,45
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		1 303 000,00	1 430 000,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			
B. Koszty działalności operacyjnej		1 403 027,95	1 496 528,83
I. Amortyzacja		77 056,61	81 837,13
II. Zużycie materiałów i energii		144 668,57	196 979,87
III. Usługi obce		222 173,99	151 870,15
IV. Podatki i opłaty		4 140,00	6 013,00
V. Wynagrodzenia		778 789,66	867 341,35
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		171 561,48	184 884,98
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		4 637,64	7 602,35
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		-84 977,95	-59 442,38
D. Pozostałe przychody operacyjne		49 758,05	65 827,20
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	
II. Dotacje		38 000,00	46 000,00
III. Inne przychody operacyjne		11 758,05	19 827,20
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	33,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			
II. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	33,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		-35 219,90	6 351,82

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)	-35 219,90	6 351,82
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-35 219,90	6 351,82

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Blaszkiewicz

(główny księgowy)

2025-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wojciechowska -Cudak

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 sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
MIEJSKA BIBLIOTEKA PUBLICZNA W BIELAWIE ul. Piastowska 19/C 58-260 Bielawa REGON:021027161	Miejska Biblioteka Publiczna 58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c tel. 74 645 09 66 NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161	Gmina Bielawa	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzone na dzień 31-12-2024		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		117 339,51	81 926,38
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		751,77	0,00
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)		945,00	0,00
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		945,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		117 146,28	81 926,38
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-35 219,90	6 351,82
1. zysk netto (+)			6 351,82
2. strata netto (-)		-35 219,90	
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		81 926,38	88 278,20

GLÓWNA KSIĘGOWA

(główny księgowy)

Ewa Błaszczewicz

2025-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161

DYREKTOR

Miejskiej Biblioteki Publicznej

w Bielawie

(kierownik jednostki)

Paulina Wojciechowska -Cudak

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do bilansu 2024 rok

Należności

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł należności	Numer konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1						
	OGÓŁEM					

Zobowiązania

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł należności	Numer konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
	OGÓŁEM					

Sporządzający: Ewa Błaszkwicz

Bielawa, 31-03-2025

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wojciechowska -Cudak

(podpis kierownika jednostki)

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błaszkwicz

Miejska Biblioteka Publiczna
58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c
tel. 74 645 09 66
NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do rachunku zysków i strat 2024 rok

Przychody

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł przychodu	Numer konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	Gmina Bielawa	dotacja	740	1.430.000,00	A.V	
	OGÓŁEM			1.430.000,00		

Koszty

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł kosztu	Numer konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	Gmina Bielawa	podatek od nieruchomości	403	2.330,00	B.IV	
	OGÓŁEM			2.330,00		

Sporządzający: Ewa Błaszkwicz

Bielawa, 31-03-2025

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

.....Paulina Wojciechowska-Gudok
(podpis kierownika jednostki)

GLÓWNA KSIĘGOWA
Ewa Błaszkwicz

Miejska Biblioteka Publiczna
58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c
tel. 74 645 09 66
NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161

Arkusz wzajemnych rozliczeń – wyłączenia do zmian w funduszu jednostki 2024 rok

Zwiększenie funduszu

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

Zmniejszenie funduszu

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

Sporządzający: Ewa Błasziewicz

Bielawa, 31-03-2025

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

.....
(podpis kierownika jednostki)

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błasziewicz

Miejska Biblioteka Publiczna
58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c
tel. 74 645 09 66
NIP 382-20-77-926 • Regon 021027161

Zestawienie należności i zobowiązań, funduszy i udziałów, dywidend i zysków za 2024 rok

Aktywa

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł operacji	Numer konta	Kwota	Pozycja w bilansie	Uwagi
1.	Pozostałe należności		240	106,53	II.4	
3.						
	OGÓŁEM			106,53		

Pasywa

Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł operacji	Numer konta	Kwota	Pozycja w bilansie	Uwagi
1.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług		201	201,78	II.1	
	Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń		231	68,92	II.4	
	Rozrachunki z pracownikami		201	195,03	II.5	
	OGÓŁEM			465,73		

Sporządzający: Ewa Błaszkievicz

Bielawa, 31-03-2025

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wojciechowska -Cudak

(podpis kierownika jednostki)

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błaszkievicz

Miejska Biblioteka Publiczna
58-260 Bielawa, ul. Piastowska 19c
tel. 74 645 09 66
NIP 882-20-77-926 • Regon 021027161

**INFORMACJA DODATKOWA
DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT, ZMIAN W FUNDUSZU ZA 2024 ROK
MIEJSKIEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ
PRZY UL. PIASTOWSKIEJ 19C**

I. WPROWADZANIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2024.

1. Informacja dodatkowa dotyczy Miejskiej Biblioteki Publicznej w Bielawie z siedzibą przy ulicy Piastowskiej 19c.

Miejska Biblioteka Publiczna w Bielawie 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 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 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 2024 zamknął się stanem konta bankowego w wysokości 63.567,77 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 kulturalnej.

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 użytkowania dłuższym niż jeden rok i wartości początkowej wyższej niż 10 000,00 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych) ujmują 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 ujmują 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.

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 2024 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 01.01.2024	Zwiększenia			Rozchody				Stan końcowy na dzień 31.12.2024
		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	6.295,20								6.295,20
VIII									
RAZEM:	130.494,22								130.494,22
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	192.203,62	4.457,00							196.660,62
ZBIORY	1.317.440,35	79.087,15			27.377,61				1.369.149,89

BIBLIOTECZNE								
EKSPONATY MUZEALNE	17.945,2							17.945,20
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	51.620,15	662,72						52.282,87
OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	1.709.703,54	84.206,87			27.377,61			1.766.532,80

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
011	ŚRODKI TRWAŁE	AMORTYZOWANE	130.494,22	
	STOPNIOWO			
013	ŚRODKI TRWAŁE	AMORTYZOWANE	196.660,62	
	JEDNORAZOWO			
014	KSIĘGOZBIÓR		1.369.149,89	
016	EKSPONATY MUZEALNE		17.945,20	
071	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH			105.424,59
	UMARZANYCH STOPNIOWO			
072	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH			196.660,62
	UMARZANYCH JEDNORAZOWO			
074	UMORZENIE KSIĘGOZBIORU			1.369.149,89
074	UMORZENIE EKSPONATÓW MUZEALNYCH			17.945,20
	RAZEM		1.714.249,93	1.689.180,30

Tabela nr 3

Wartości Niematerialne i Prawne			
NR KONTA	NAZWA KONTA	SALDA WN	SALDA MA
O20	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	52.282,87	
O72	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH		52.282,87
	RAZEM	52.282,87	52.282,87

Wykaz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2024 r.

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	528,00
6.	Zakup oprogramowania licencji PAC	662,72
	Razem	52.282,87

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 2024 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: 81.926,38 zł.

Zwiększenie funduszu w ciągu roku obrotowego

w tym :

inne zwiększenia – 0,00 zł

Zmniejszenie stanu funduszu instytucji:

w tym :

inne zmniejszenia– 0,00 zł

Stan funduszu instytucji kultury na dzień 31 grudnia 2024 roku – 88.278,20 zł.

W roku obrotowym 2024 nie tworzone w Miejskiej Bibliotece Publicznej rezerw.

W roku obrotowym 2024 nie dokonano odpisów aktualizujących należności.

Wystąpiły należności krótkoterminowe w kwocie 106,53 zł.

– pozostałe należności 106,53 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 465,73 zł.

– zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 201,78 zł

– zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 68,92 zł

– pozostałe zobowiązania – 195,03 zł

Miejska Biblioteka Publiczna nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

W roku obrotowym 2024 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 2024 w wysokości **7.086,45 zł**

Tabela nr 5

Lp.	Rodzaj osiągniętych przychodów	rok 2024
	Przychody ze sprzedaży	7.086,45
1	Przychody ze sprzedaży / usługi ksero, opłaty za nieterminowy zwrot książek = 6.469,67 zł pozostałe odsetki 616,67 zł	7.086,45
	Pozostałe przychody operacyjne	19.827,20
1	Pozostałe przychody operacyjne/ sprzedaż publikacji, darowizna	19.827,20

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 2024 przedstawia się następująco:

Tabela nr 6

Lp.	Rodzaj osiągniętych przychodów	rok 2024
1	Dotacja z budżetu gminy na działalność statutową	1.430.000,00
	Razem dotacje podmiotowe	1.430.000,00
2	Dotacja Biblioteki Narodowej	46.000,00
	Razem dotacje celowe	46.000,00

W roku obrotowym 2024 w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych z tytułu utraty wartości.

W roku obrotowym 2024 w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.

W roku obrotowym 2024 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 2024.

W roku obrotowym 2024 w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

W roku obrotowym 2024 w Miejskiej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.

Miejska Biblioteka Publiczna nie odprowadziła w 2024 roku podatku dochodowego od osób prawnych.

V. INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH

Przeciętne zatrudnienie w roku 2024 z podziałem na grupy zawodowe:

Tabela nr 7

<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	0
Bibliotekarze	6	6	6	0
Kustosz	1	1	0	1
Archiwista	1	1	1	0
Pracownicy obsługi	2	1,5	1	1

GLÓWNA KSIĘGOWA

Ewa Błaszkie^wicz

Miejska Biblioteka Publiczna
58-260 Bielawa, ul. Pułaskiego 19C
tel. 74 645 09 66
NIP 882-20-77-926 • Regon 921027161

DYREKTOR
Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Bielawie

Paulina Wojciechowska -Cudak