

ZARZĄDZENIE NR 81/2025
BURMISTRZA GNIEWKOWA

z dnia 6 czerwca 2025 r.

**o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego za 2024 rok samorządowej instytucji
kultury – Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863) oraz art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 29 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 87) zarządzam co następuje:

§ 1

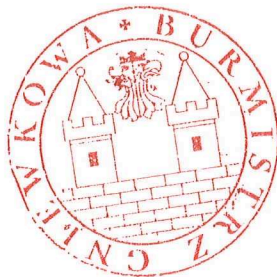
Zatwierdzam roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury – Miejsko-Gminnej Biblioteki w Gniewkowie za rok 2024.

§ 2

Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 składa się z bilansu, rachunku zysków i strat, oraz z informacji dodatkowej i stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



BURMISTRZ


Ilona Wodniak-Kuraszkiewicz

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Gniewkowie za 2024r.**

1. Dane adresowe jednostki
Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Gniewkowie ul Dworcowa, 88-140 Gniewkowo
NIP 556-26-62-683 REGON 340465247
2. Podstawowym przedmiotem działalności biblioteki jest:
Gromadzenie, opracowywanie, przechowywanie i ochrona materiałów bibliotecznych.
3. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Gniewkowie wpisana jest do Rejestru Instytucji Kultury pod pozycją nr 2 z dnia 01.07.2008r.
4. Czas działania jednostki: nieograniczony.
5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2024r. – 31.12.2024r.
6. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działania jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości.
7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2024r. są zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo za pomocą oprogramowania Budżet, który spełnia warunki wymagane ustawą i rachunkowości.

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

- Środki trwałe powyżej 10.000,00zł amortyzowane są w czasie metodą liniową wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych

- Pozostałe środki trwałe do kwoty 10.000,00zł amortyzowane i umarzane są jednorazowo.
8. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.
9. Ewidencję i rozliczenia prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4.
10. Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2024r. wynosi 6 osób.

Sporządził: Małgorzata Wawer

Zatwierdził: Beata Stępczyńska

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Małgorzata Wawer
Data: 2025.06.02 15:24:27
CEST

Gniewkowo, 29 maja 2025r.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Beata Stępczyńska
Data: 2025.06.02 15:25:02
CEST

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Gniewkowie ul Dworcowa, 88-140 Gniewkowo

	AKTYWA	Stan na 31.12.2023r.	Stan na 31.12.2024r.		PASYWA	Stan na 31.12.2023r.	Stan na 31.12.2024r.
A	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	0,00	0,00	A	Kapitał (fundusz) własny	-23 993,81	-17 413,55
I	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust.1 pkt 14 art. 33)	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	-26 813,52	-26 386,46
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	2 392,65
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	2 819,71	6 580,26
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) I rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust 1 pkt 21 art. 35d i 37)	25 282,34	17 989,30
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00	*	długoterminowa	0,00	0,00
				*	Krótkoterminowa	0,00	0,00
2.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 16)	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	*	Długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	*	Krótkoterminowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
				a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
				b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	1 288,53	575,75	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I	Zapasy	0,00	0,00	e)	Inne	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust.1 pkt 22)	25 282,34	17 989,30
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	25 282,34	17 989,30
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
				c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	*	do 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	0,00	0,00	*	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	25 282,34	17 989,30
c)	inne	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	i)	Inne	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust.1 pkt 17 i 18b)	1 288,53	575,75	4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 288,53	575,75	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust.2 art. 41)	0,00	0,00
*	inne krótkoterminowe aktywa	0,00	0,00	*	Długoterminowe	0,00	0,00

	finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 288,53	575,75	*	Krótkoterminowe	0,00	0,00
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 288,53	575,75				
*	inne środki pieniężne	0,00	0,00				
*	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
	AKTYWA RAZEM	1 288,53	575,75		PASYWA RAZEM	1 288,53	575,75

UWAGA: W powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji Aktywów B.II.1 "Należności od jednostek powiązanych" więc pierwszą pozycją jest pozycja B.II.2).

Sporządził: Małgorzata Wawer

Gniewkowo, 29.05.2025r.
(miejsce, data sporządzenia)

Zatwierdził: Beata Stępczyńska

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Małgorzata Wawer
Data: 2025.06.02 15:18:33
CEST

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Beata
Stępczyńska
Data: 2025.06.02 15:19:14 CEST

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Gniewkowie ul Dworcowa,
88-140 Gniewkowo

Rachunek zysków i strat -
wariant porównawczy

KOREKTA

		za poprzedni rok obrotowy 2023	za bieżący rok obrotowy 2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	631 931,70	729 493,14
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 431,70	5 493,14
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V	Dotacje organizatora działalności podstawowej	626 500,00	724 000,00
VI	Pozostałe dotacje i przychody na działalność podstawową	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	634 004,38	722 912,88
I	Amortyzacja	0,00	0,00
II	Zużycie materiałów i energii	101 402,87	108 415,72
III	Usługi obce	46 469,37	53 183,34
IV	Podatki i opłaty	0,00	00 ,00
V	Wynagrodzenia	403 001,27	471 518,06
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	79 676,65	85 431,19
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	3 454,22	4 364,57
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-2 072,68	6 580,26
D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
I	Zysk z tyt. rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje pośrednio związane z działalnością operacyjną	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	500,00	0,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	500,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 572,68	6 580,26
G	Przychody finansowe	39,48	0,00
II	Odsetki	38,48	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	30,83	0,00
I	Odsetki	30,83	0,00
IV	IV. Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 564,03	6 580,26
J	J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 564,03	6 580,26

Uwaga: w powyższym wzorze usunięto pozycje niemające zastosowania w instytucjach kultury, zachowując jednak oznaczenia pozycji zastosowane we wzorach załączonych do ustawy o rachunkowości (np. w powyższym wzorze nie ma pozycji G.I. "Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek pozostałych", więc pierwszą pozycją jest pozycja G.II).

sporządził: Małgorzata Wawer

Gniewkowo, dnia 29.05.2025r.
(miejscowość i data)

zatwierdził: Beata Stępczyńska

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Małgorzata Wawer
Data: 2025.06.02 15:22:30
CEST

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Beata
Stępczyńska
Data: 2025.06.02 15:23:10 CEST

Załącznik do bilansu na dzień 31.12.2024r.

Informacja dodatkowa

1. Aktywa

Wiersz A – AKTYWA TRWAŁE

Konto 013, 014, 020, 072, 074, 075

Konto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Pozostałe środki trwałe – wyposażenie	62 040,18	62 040,18	0,00
Zbiory biblioteczne	591 335,92	591 335,92	0,00
Wartości niematerialne i prawne	35 004,48	35 004,48	0,00
Razem	688 380,58	688 380,58	0,00

Wiersz B – AKTYWA OBROTOWE

Konto 130 Środki pieniężne na rachunku bankowym	575,75
Razem	575,75

2. Pasywa

Wiersz B - ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Konto 225 Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. podatku dochodowego od osób fizycznych	2 257,00
Konto 229 Rozrachunki z ZUS	15 732,30
Razem	17 989,30

3. STAN NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ NA DZIEŃ 31.12.2024 r.

Wyszczególnienie	Ogółem	w tym wymagalne
NALEŻNOŚCI	575,75	0,00
z tyt. dostaw i usług	0,00	0,00
stan gotówki i na rachunku bankowym	575,75	0,00
1. rachunek bankowy	575,75	0,00
2. gotówka w kasie	0,00	0,00
ZOBOWIĄZANIA	17 989,30	0,00
w tym z tyt. dostaw i usług	0,00	0,00
książki	0,00	0,00
publicznoprawne:	17 989,30	0,00
podatek od wynagrodzeń	2 257,00	0,00
składki na ubezpieczenia społeczne i FP	15 732,30	0,00

4. W Rachunku zysków i strat za rok obrotowy 2022 niewłaściwie wykazano następujące wartości:

- zakup oprogramowania komputerowego na kwotę 4 920,00, który został umorzony jednorazowo w 100% był podwójnie wykazany w wierszu „Amortyzacja” (poz. B I) oraz w wierszu „Zużycie materiałów i energii” (poz. B II), zamiast wyłącznie w wierszu Amortyzacja,
- umowa zlecenie na kwotę 2 000,00 oraz pochodne od umowy zlecenia (składniki ZUS) na kwotę 358,60 zostały podwójnie zaksięgowane na kontach 417 (wynagrodzenia bezosobowe) i 410 (wynagrodzenia osobowe), co doprowadziło do zawyżenia wartości w wierszu „Wynagrodzenia” (poz. B V) oraz w wierszu „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników” (poz. B VI),
- powyższe księgowania spowodowały zawyżenie wartości ogółem w Rachunku zysków i strat za 2022r. w wierszu „Koszty działalności operacyjnej” (poz. B) oraz wierszu „Zysk/Strata netto” (poz. L).

	Było	Powinno być	Różnica
Koszty działalności operacyjnej	610 773,62	603 495,02	7 278,60
Zysk / strata netto	-11 691,15	-4 412,55	-7 278,60

5. W Rachunku zysków i strat za bieżący rok obrotowy 2023 niewłaściwie wykazano następujące wartości:

- wierszu „Zużycie materiałów i energii” (poz. B II), wykazano wartość niższą o kwotę 2 392,65, która jest wynikiem zaksięgowania w księgach rachunkowych kosztów zakupu książek na potrzeby Biblioteki bezpośrednio na konto „Zbiory biblioteczne” (konto 014) z pominięciem konta „Koszt zakupu książek” (konto 424),
- w wierszu „Usługi obce” (poz. B III) wykazano wartość niższą o kwotę 502,21, która jest różnicą powstałą w wyniku niewłaściwej prezentacji danych przy przepisywaniu wartości kosztów działalności operacyjnej z wydruku zestawienia obrotów i sald,
- kwota 500,00 powinna być wykazana w wierszu „Pozostałe przychody operacyjne” (poz. D III) zamiast w wierszu „Pozostałe koszty operacyjne” (E III), co nie ma wpływu na bilans,
- powyższe księgowania spowodowały zaniżenie wartości ogółem w Rachunku zysków i strat za 2023r. w wierszu „Koszty działalności operacyjnej (poz. B) oraz w wierszu „Zysk/Strata netto” (poz. L).

	Było	Powinno być	Różnica
Koszty działalności operacyjnej	634 004,38	636 899,24	-2 894,86
Zysk / strata	-2 564,03	-4 458,89	-1 894,86

6. Nieprawidłowości lat 2022/2023 skorygowano, a następnie złożono ponownie korektę całego sprawozdania finansowego za 2024r.:

- Wprowadzenie do sprawozdania,
- Bilans,
- Rachunek zysków i strat,
- Informację dodatkową.

Sporządził: Małgorzata Wawer

Zatwierdził: Beata Stępczyńska

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Małgorzata Wawer
Data: 2025.06.02 15:20:19
CEST

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Beata Stępczyńska
Data: 2025.06.02 15:21:05
CEST